

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNEVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Zdroje financování a analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Sources of Funding and Economy Analysis of the Selected State-funded Institution

Student: Bc. Petra Svobodová

Vedoucí diplomové práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2016

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Petra Svobodová**

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně

Téma: **Zdroje financování a analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace**
Sources of Funding and Economy Analysis of the Selected State-funded Institution

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika příspěvkové organizace
3. Financování Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace
4. Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd.

Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

PROKŮPKOVÁ, Danuše a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 292 s. ISBN 978-80-7478-833-8.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 160 s. ISBN 978-80-247-5534-2.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

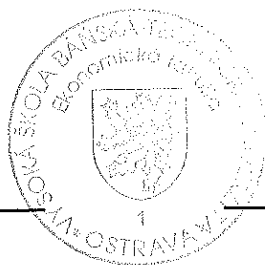
Vedoucí diplomové práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2015

Datum odevzdání: 22.04.2016



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, kromě příloh č. 1 až 12, vypracovala samostatně.

V Ostravě dne 22. 4. 2016



Bc. Petra Svobodová

Obsah

1	Úvod.....	5
2	Charakteristika příspěvkové organizace	6
2.1	Neziskový sektor	6
2.2	Neziskové organizace	8
2.3	Právní rámec příspěvkových organizací	12
2.4	Příspěvkové organizace	13
2.5	Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu	14
2.6	Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem	15
2.6.1	Zřízení, zrušení a změny příspěvkové organizace	16
2.6.2	Finanční hospodaření příspěvkové organizace	17
2.6.3	Peněžní fondy	19
2.7	Účetnictví příspěvkové organizace.....	22
3	Financování Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace	23
3.1	Historie muzea	23
3.2	Charakteristika Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace	23
3.3	Finanční zdroje Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace.....	34
3.3.1	Výnosy z vlastní činnosti	34
3.3.2	Dary	35
3.3.3	Prostředky přijaté z rozpočtu zřizovatele.....	36
3.3.4	Dotace od Ministerstva kultury České republiky	37
3.3.5	Fond Vysočiny	40
3.3.6	Dotace ROP Jihovýchod	41
4	Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace	42
4.1	Horizontální analýza rozvah	43
4.2	Vertikální analýza rozvah	50
4.3	Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty	52

4.4	Vertikální analýza výkazů zisku a ztráty	59
4.5	Analýza likvidity	61
4.6	Analýza zadluženosti	63
4.7	Shrnutí kapitoly	64
5	Závěr	65
	Seznam použité literatury	67
	Seznam zkratek.....	70
	Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 Úvod

Diplomová práce je zaměřena na hospodaření a financování příspěvkové organizace v oblasti kultury. Pro analýzu bylo vybráno Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace. Jeho zřizovatelem je Kraj Vysočina zřizující také několika dalších muzeí, galerií a divadel v Kraji Vysočina. Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, je regionální institucí zabývající se dokumentací přírodních a historických poměrů na jihozápadní Moravě, obzvláště v okolí měst Třebíče, Moravských Budějovic, Náměště nad Oslavou a Jemnice. Je institucí pověřenou funkcí regionálního odborného pracoviště pro Kraj Vysočina v naplňování Koncepce účinnější péče o tradiční lidovou kulturu.

Úvodní část diplomové práce je věnována obecnému pojetí neziskového sektoru, neziskových organizací se zaměřením na příspěvkové organizace.

V následující kapitole je představena vybraná příspěvková organizace a její charakteristiky. Tato kapitola se především zaměřuje na zdroje financování, zejména na prostředky získané vlastní činností, přijaté z rozpočtu zřizovatele, Ministerstva kultury, Fondu Vysočiny a prostředků z rozpočtů Evropské unie.

Čtvrtá kapitola se zaměřuje na analýzu hospodaření a majetku příspěvkové organizace. Analýza je prováděna prostřednictvím vertikální a horizontální analýzy účetních výkazů, rozvahy a výkazu zisku a ztráty hlavní a hospodářské činnosti. Další část kapitoly se zabývá analýzou likvidity a zadluženosti.

Hlavním cílem diplomové práce je analýza hospodaření Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, za roky 2012, 2013, 2014 provedená metodou horizontálního a vertikálního rozboru účetních výkazů, rozvahy a výkazu zisku a ztráty za hlavní činnost a hospodářskou činnost.

Dalšími cíli byla charakteristika neziskového sektoru a neziskových organizací do něj patřících, charakteristika vybrané příspěvkové organizace a možnosti získání zdrojů financování, provedení analýzy likvidity a zadluženosti.

Za účelem dosažení cílů diplomové práce byla použita metoda porovnání účetních výkazů, metoda horizontální a vertikální analýzy a komparace v čase.

Podkladové materiály byly získány z účetních výkazů a dalších dokumentů poskytnutých organizací a zveřejněných na webových stránkách zřizovatele.

2 Charakteristika příspěvkové organizace

Pro lepší pochopení správy a fungování příspěvkových organizací je v této kapitole věnován prostor pro charakteristiku neziskového sektoru a neziskových organizací, mezi něž patří i příspěvkové organizace.

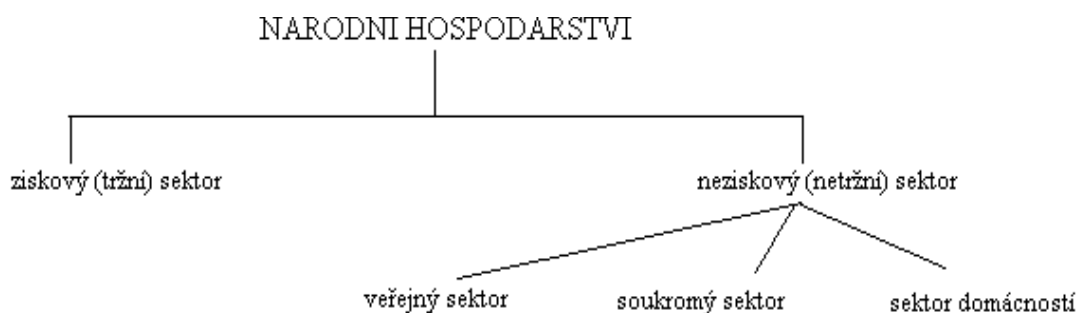
2.1 Neziskový sektor

V národním hospodářství existuje značné množství subjektů, které jsou zařazeny do neziskového sektoru. Jedná se o sektor, v němž jsou organizace zakládány za účelem jiným než dosahování zisku. Tyto organizace bývají nazývány neziskové.

Pro pochopení existence a principů fungování neziskových organizací je nutné vymezení prostoru v rámci národního hospodářství. V literatuře je uváděno velké množství kritérií, dle kterých je vhodné národní hospodářství dělit.

Jedním ze základních členění je členění z hlediska financování. Z tohoto hlediska je možné národní hospodářství členit na ziskový a neziskový sektor. Neziskový sektor se dále člení na veřejný, soukromý a sektor domácností.

Obr. 2.1 Členění národního hospodářství podle financování



Zdroj: Rektořík (2010, s. 13)

Ziskový sektor

- je financován z prostředků nabytých subjekty z prodeje statků nebo služeb za tržní cenu, která je v ziskovém sektoru utvářena vztahem nabídky a poptávky,
- hlavním cílem ziskového sektoru je vytváření zisku.

Neziskový sektor

- subjekty v tomto sektoru produkují statky a získávají prostředky pro svou činnost prostřednictvím tzv. přerozdělovacích procesů,

- cílem neziskového sektoru není zisk, ale dosažení užitku, obvykle v podobě veřejné služby.

Neziskový veřejný sektor

- část neziskového sektoru financovaná z veřejných zdrojů, podléhající veřejné správě a veřejnému dohledu,
- cílovou funkcí je poskytování veřejných služeb.

Neziskový soukromý sektor

- můžeme se setkat také s označením třetí sektor,
- část neziskového sektoru, která obvykle bývá z větší části financována ze soukromých financí, tedy financemi fyzických a právnických osob, které z tohoto vkladu neočekávají zisk, není vyloučeno však i částečné financování z veřejných zdrojů,
- cílovou funkcí není tedy dosahování zisku, ale přímý užitek.

Sektor domácností

- domácnosti zastávají důležitou roli v koloběhu finančních toků a vstupem na trh produktů, faktorů a kapitálu, také mají význam pro formování občanské společnosti. (Rektořík, 2010)

Druhé členění, kterého se také velmi často využívá, je členění dle švédského ekonoma Victora A. Pestoffa. Zde se pro zobrazení již zmíněných čtyř sektorů (ziskový sektor, neziskový veřejný sektor, neziskový soukromý sektor a sektor domácností) využívá plocha trojúhelníku, do něhož jsou postupně zakresleny základní bloky, které následně dají vzniknout čtyřem sektorům na základě tří kritérií:

- podle kritéria financování provozu a rozvoje na sektor ziskový a neziskový,
- podle kritéria vlastnictví na sektor soukromý a veřejný,
- podle míry formalizace na sektor formální a neformální. (Rosenmayer, online)

Výhodou tohoto modelu je také to, že z konečné podoby trojúhelníku lze vyčíst základní charakteristiky jednotlivých organizací působících v určitých sektorech.

Obr. 2.2 Členění národního hospodářství dle Pestoffa



Zdroj: Rektrořík (2010, s. 16)

2.2 Neziskové organizace

Nezisková resp. nevýdělečná organizace (anglický ekvivalent non-profit organization) je pojem, který ve společnosti zlidověl, aniž by pro něj v českém právním řádu existovala legální definice. Toto označení má poukázat na to, že se jedná o společnosti, které nebyly založeny za účelem dosahování zisku. Jejich hlavní snahou je poskytovat občanům veřejnou službu a cílem je tedy užitek. Přestože nejsou tyto organizace založeny za účelem dosahování zisku, mohou získávat prostředky hospodářskou činností a dosahovat zisku. Neziskové organizace jsou právnické subjekty mající svého zřizovatele, jsou zakládány podle různých právních předpisů a podléhají registraci na zákonem stanovených místech.

Neziskové organizace členíme na státní a nestátní nebo také nevládní organizace. Státní neziskové organizace zřizuje stát, kraje, obce, popřípadě i jejich organizační složky. Nestátní neziskové organizace jsou soukromé organizace zakládány nejčastěji občany. Další možná označení těchto organizací jsou nezávislý, dobrovolný či občanský sektor a vyjadřují zejména nezávislost těchto organizací na vládě.

Souhrnně lze neziskové organizace charakterizovat prostřednictvím těchto znaků:

- **Institucionalizované** – mají určitou strukturu, organizační skutečnost, bez ohledu, zda byly formálně nebo právně registrovány.
- **Soukromé** – jsou institucionálně odděleny od výkonu státní správy a nepodléhají jejímu vedení. Důležité je, že základní struktura je ve svém základu soukromá.

- **Neziskové** – není přípustné žádné přerozdělení zisku z jejich činnosti na vlastníky či vedení. Zisk vyprodukovaný neziskovou organizací musí být využit na cíle plynoucí z poslání organizace.
- **Samosprávné a nezávislé** – neziskové organizace jsou schopny řídit samy sebe a nejsou ovládány z vnějšku.
- **Dobrovolné** – dobrovolnictví se může uplatnit jako bezplatná práce, či dar, jak finanční tak hmotný. (Dobrozemský, Stejskal, 2015)

Významnou změnu zaznamenala česká legislativa v roce 2014, kdy vstoupil v platnost 1. 1. 2014 nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb., který se značně dotýká problematiky neziskových organizací. Do roku 2013 byl výčet neziskových organizací uveden v § 18 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, například:

- *zájmová sdružení právnických osob,*
- *občanská sdružení,*
- *politické strany a politická hnutí,*
- *registrované církve a náboženské společnosti,*
- *nadace a nadační fondy,*
- *obecně prospěšné společnosti,*
- *veřejné vysoké školy,*
- *veřejné výzkumné instituce,*
- *školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu.*

Nový občanský zákoník upravuje podmínky vzniku a fungování některých neziskových organizací. Souvztažně s jeho platností zanikají některé zákony, které do té doby sloužily jako právní podklad pro vznik např. občanských sdružení. Důležitou změnou je, že neziskový charakter organizace již nevyplývá jen z její právní formy, ale společnosti se nově musí o status veřejné prospěšnosti ucházet, a to na základě podkladů své činnosti. Také je nutné odlišit veřejnou prospěšnost dle nového občanského zákoníku a veřejně prospěšného poplatníka definovaného v zákoně o daních z příjmů.

V zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, v § 17a je nově zaveden pojem veřejně prospěšný poplatník. V § 17a odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je veřejně prospěšný poplatník definován takto: „*Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským*

právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.“

§ 17a odst. 2 zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, pak vymezuje, na rozdíl od staré úpravy, kdo veřejně prospěšným poplatníkem není:

- *obchodní korporace,*
- *Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,*
- *profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů,*
- *zdravotní pojišťovny,*
- *společenství vlastníků jednotek a*
- *nadace*
 - *která dle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře osob blízkých zakladateli nebo*
 - *jejíž činnost směřuje k podpoře osob blízkých zakladateli.*

Veřejně prospěšným poplatníkem se tedy stává ta organizace, jejíž hlavní činnost lze určit jako veřejně prospěšnou. Automaticky se veřejně prospěšným poplatníkem stávají organizační složky státu, obce, kraje, dobrovolné svazky obcí, Regionální rada soudržnosti, státní fond a příspěvkové organizace.

V zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, je v § 146 definována osoba se statutem veřejně prospěšné takto: *„Veřejně prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu.“*

Právnická osoba, které byl přiznán status veřejné prospěšnosti, má právo na zápis tohoto statusu do veřejného rejstříku a také jí tímto zápisem vzniká právo na to, aby si ve svém názvu uvedla, že je veřejně prospěšná.

V novém občanském zákoníku jsou neziskové organizace stále řazeny mezi právnické osoby. Nový občanský zákoník s sebou přinesl značné množství nových pojmů, nové pojmy pro právnické osoby definuje takto:

- korporace – tyto organizace jsou zakládány na personálním základě (§ 210 - § 302)
 - mohou sem patřit spolky, církve, politické strany, profesní komory
- fundace – založena na principu majetku, vytvořená majetkem vyčleněným k určitému účelu (§ 303 - § 401)
 - do této skupiny spadají nadace a nadační fondy
- ústavy – kombinace jak osobního tak majetkového principu, provozuje činnost užitečnou společensky nebo hospodářsky s využitím své osobní a majetkové složky (§ 402 - § 418)
- právnické osoby veřejného práva – zřizovány jsou samostatnými zákony NOZ pouze legalizuje (§ 20 odst. 2)
 - obce a kraje, státní instituce hospodařící s majetkem státu (Merlíčková Růžicková, 2013)

Status veřejné prospěšnosti může být organizaci také odebrán, pak je nutné vymazat status i z veřejných rejstříků.

Tab. 2.1 Srovnání původní a současné situace u vybraných neziskových organizací

Název právní formy původní	Název právní formy nové	Původní právní úprava	Aktuální právní úprava
Občanské sdružení	Spolek Pobočný spolek	Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů	Zákon 89/2012 Sb., občanský zákoník
Obecně prospěšná společnost	Nelze založit - možnost změny právní formy na spolek, nadaci, nadační fond	Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů	Zákon byl zrušen bez náhrady
Politické strany a politická hnutí	Politické strany a politická hnutí	Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích	Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích
Církve a náboženské společnosti	Církve a náboženské společnosti	Zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech	Zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech
Zájmová sdružení právnických osob	Nelze založit - možnost změny právní formy na spolek	Občanský zákoník 1964	Příslušný paragraf byl zrušen bez náhrady

Zdroj: vlastní zpracování (Dobrozemský, Stejskal, 2015, str. 27,28)

2.3 Právní rámec příspěvkových organizací

Příspěvková organizace je právnickou osobou řídící se specifickou legislativní úpravou. Základní legislativní podklad je dán zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, umožňující územním samosprávným celkům zřizovat příspěvkové organizace zejména pro činnosti, jejichž cílem není dosahování zisku, a které vzhledem k jejich rozsahu a struktuře vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Tímto zákonem jsou stanovena především základní pravidla pro hospodaření krajů a obcí, pravidla pro sestavování rozpočtů, poskytování dotací aj. Také v něm jsou obsažena ustanovení týkající se právních forem, které mohou územní samosprávné celky zakládat. Zákon o rozpočtových pravidlech je stěžejní dokument, na jehož základě je právně upraven vztah mezi zřizovatelem, tj. územním samosprávným celkem, a jím založenou příspěvkovou organizací. Samotná úprava příspěvkových organizací je popsána v § 27 - 37a. Tato část upravuje zejména zřízení příspěvkové organizace a povinné náležitosti zřizovací listiny a dále pak nabývání majetku po dobu fungování organizace.

Aplikace zákona o rozpočtových pravidlech značně souvisí s dalšími právními předpisy, majícími dopad např. na schvalovací a procesní úkony. Proto je nezbytné zmínit zejména zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. V tomto zákoně jsou definovány pravomoci zastupitelstva a rady územního samosprávného celku, které se vždy musí podílet na rozhodování o fungování příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace nejsou zakládány pouze územně samosprávnými celky, ale funkci zřizovatele může mít i organizační složka státu. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, řídí výkon zřizovatele nebo zakladatelskou funkci pro příspěvkovou organizaci zřízenou organizační složkou státu. Každá nová příspěvková organizace musí vzniknout zvláštním právním předpisem, to také platí pro rozhodování o rozdělení, sloučení, splynutí a jiných změnách organizační struktury. Z toho vyplývá, že pro každou nově zřízenou příspěvkovou organizaci nakládající s majetkem státu musí být schválen zvláštní zákon. Hospodaření těchto organizací se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Jak už bylo uvedeno výše, příspěvková organizace je právnickou osobou a v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, také účetní jednotkou. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví. Samotný zákon se zabývá spíše

obecnými zásadami vedení účetnictví a obecnými pojmy společnými pro všechny typy účetních jednotek. Proto je důležité přihlížet především k navazující vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Dále na ně navazují vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, ve znění pozdějších předpisů.

Nesmíme také opomenout neméně důležité České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

Příspěvkové organizace jsou nejen účetní jednotkou, ale vzhledem k tomu, že jsou právnickou osobou, jsou také daňovým poplatníkem, na kterého se vztahují zákony daňové soustavy České republiky, a to zejména:

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

V české legislativě se kromě právních předpisů upravujících všechny příspěvkové organizace vyskytují i specifické právní předpisy, jimiž jsou upravovány jednotlivé příspěvkové organizace, a to zejména v návaznosti na jejich hlavní účel a činnost, pro kterou byly zřízeny. Těchto předpisů je značné množství, např. činnost škol a školských zařízení upravuje školský zákon, zdravotnická zařízení vycházejí z právní úpravy pro poskytování zdravotní péče a provoz zdravotnických zařízení, organizace sociálního charakteru vycházejí z právní úpravy sociálního zabezpečení, tj. např. zákon o sociálních službách. (Votnerová, Tégl, 2011)

2.4 Příspěvkové organizace

Příspěvková organizace je subjektem veřejného práva, který vzniká i zaniká na základě rozhodnutí zřizovatele. Jedná se o veřejnoprávní neziskovou organizaci, jejíž

prostředky jsou čerpány z více zdrojů. Významným zdrojem bývají příspěvky od zřizovatele, dary od fyzických i právnických osob a také zdroje z vlastní činnosti.

Právní forma příspěvkové organizace zůstává i nadále v právních podmínkách České republiky aktivní, přestože jsou zaznamenávány tendence ke snižování počtu příspěvkových organizací a postupnému převádění na jiné právní formy. Úmyslem této změny by mělo být oddělení výkonu veřejné správy a obecně potřebných aktivit jako činnosti bezúplatné nebo vykonávané úplatně za stanovených podmínek a činnosti hospodářské, které by byly přesunuty na nově vzniklé společnosti s jinou právní formou, např. obchodní společnosti.

Nový občanský zákoník řadí příspěvkové organizace nově mezi korporace. Další změny zavedené schválením nového zákona se jejich postavení netýkají, zůstávají i nadále právnickou osobou. Zákon o daních z příjmů dále říká, že u příspěvkových organizací nezáleží na tom, kdo je zřizovatelem, a je jim status veřejně prospěšného poplatníka přiznán automaticky.

Zřizovatelem mohou být dvě základní skupiny, a to organizační složky státu a územní samosprávné celky, tj. kraje a obce. Vzhledem k odlišnostem, které vyplývají zejména z titulu zřizovatele, je vhodné zabývat se každou skupinou odděleně.

2.5 Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu

U příspěvkových organizací, kde v roli zřizovatele vystupuje organizační složka státu, je hlavní činnost definována zvláštním zákonem nebo zřizovací listinou. V rámci hlavní činnosti jsou poskytovány služby buď bezúplatně, nebo za ceny nižší, než které jsou obvyklé v tržním prostředí.

Část svých výdajů si příspěvková organizace hradí sama z příjmů ze své hlavní činnosti. Mimo jiné hospodaří příspěvková organizace také s prostředky přijatými ze státního rozpočtu na základě vztahu stanoveného zřizovatelem. Kromě těchto příjmů také hospodaří s prostředky svých fondů a prostředky získanými jinou činností. Dalším významným zdrojem jsou prostředky získané v podobě darů od fyzických a právnických osob, peněžní prostředky ze zahraničí a peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů zahrnující i rozpočet Evropské unie a příspěvky z Národního fondu.

Fondy zřizované příspěvkovou organizací dle § 56 zákona č. 218/2000 Sb.:

- rezervní fond,

- fond reprodukce majetku,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb. (Hejduková, 2015)

Jedním z charakteristických kritérií je, že všechny příjmy příspěvkové organizace jsou prostředky opatřené pro stát. Z toho důvodu zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, v § 53 odst. 4 přímo nařizuje dodržování hospodárného nakládání s finančními zdroji, jejich využití pouze na účely, pro které byly určeny, a na zastřešení nezbytných potřeb. Rozpočet se sestavuje jako vyrovnaný a může zahrnovat pouze náklady a výnosy související se službami poskytovanými v rámci hlavní činnosti.

Novelou zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, která vešla v platnost v průběhu roku 2001, byla změněna pravidla pro příjmy z pronájmu státního majetku. Ze zákona vypadla povinnost odvodu příjmů z pronájmu státního majetku do státního rozpočtu, ty se staly příjmem organizace dle zákona o daních z příjmů. Povinnost odvodu výnosů z prodeje nemovitého majetku, s výjimkou majetku nabytého darem nebo děděním, do státního rozpočtu zůstala zakotvena v § 53 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, a to do 15 dnů od přijetí platby.

V případě, že nastanou nějaké změny, které by mohly ovlivnit vztah ke státnímu rozpočtu, je příspěvková organizace povinna oznámit tuto skutečnost svému zřizovateli. To může vést ke snížení příspěvku, ale také k jeho navýšení. Pokud by došlo k významné změně v podmínkách, může zřizovatel nařídít navrácení provozních prostředků, které výrazně převyšují potřeby organizace nebo odvod odpisů. (Merlíčková Růžičková, 2013)

2.6 Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem

U příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem vystupuje v roli zřizovatele kraj či obec. Jsou upraveny především zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V návaznosti na analyzovanou příspěvkovou organizaci bude této kapitole věnována větší pozornost než kapitole předcházející.

2.6.1 Zřízení, zrušení a změny příspěvkové organizace

Územní samosprávný celek (kraj, obec) zřizuje příspěvkovou organizaci pro takové činnosti, které spadají do jeho působnosti a jsou zpravidla neziskového charakteru, nebo u kterých jejich rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.

Zřizovatel vydává rozhodnutí o vzniku, rozdělení, sloučení či zániku příspěvkové organizace. Dle zákona o obcích zřízení příspěvkové organizace i schválení zřizovací listiny, jakož i její změny, jsou výhradně v pravomoci zastupitelstva obce, popř. kraje. Rada obce může připravit zřízení organizace a vyhotovit text zakladatelské listiny, ale samotné rozhodnutí je pouze na zastupitelstvu. K právním krokům dochází dnem určeným zřizovatelem. Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky se zapisují do obchodního rejstříku. Návrh na zápis do obchodního rejstříku je podáván vždy do 15 dnů ode dne vzniku organizace. Návrh podává zřizovatel. Zákon o rozpočtových pravidlech č. 250/2000 Sb. nestanoví žádné sankce za pozdní nebo nepodaný zápis do obchodního rejstříku.

O vzniku příspěvkové organizace vydá zřizovatel zřizovací listinu, v níž vymezí veškerá práva a povinnosti, které přecházejí na příspěvkovou organizaci. Upravena budou zejména práva k nakládání s majetkem, rozsah hlavní a doplňkové činnosti, která by měla být zisková, aby mohla sloužit jako další zdroj financování provozu příspěvkové organizace. Činnost příspěvkové organizace podléhá kontrole hospodaření, kterou provádí zřizovatel.

Zřizovací listina je základním podkladem k fungování organizace, v němž jsou definována základní pravidla, a má tedy stěžejní význam. Dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, musí zřizovací listina obsahovat:

- a) *úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uveďte se také její zařazení do okresu,*
- b) *název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru osob; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,*
- c) *vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,*
- d) *označení statutárního orgánu a způsob, jakým vystupují jménem organizace,*
- e) *vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“),*

- f) vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,*
- g) okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,*
- h) vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.*

Se svěřeným majetkem může příspěvková organizace nakládat jen v rozsahu vymezeném zřizovací listinou. Příspěvková organizace může nabývat majetek pro svého zřizovatele, který si může určit, že v některých případech musí dát písemný souhlas. Do svého vlastnictví může pořízovat pouze majetek, který je potřebný k výkonu činností, pro které byla zřízena, a to:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem po předchozím písemném souhlasu zřizovatele,
- děděním; pokud neměla souhlas zřizovatele, je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout,
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Zrušení příspěvkové organizace se odvíjí od toho, na jakou dobu byla zřízena. Byla-li zřízena na dobu určitou, pak je její existence ukončena datem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva a ve zřizovací listině. Pokud se jedná o příspěvkovou organizaci založenou na dobu neurčitou, pak zastupitelstvo na podnět zřizovatele záměr projedná a usnesením rozhodne o termínu ukončení fungování příspěvkové organizace. Zřizovatel také rozhodne o převedení majetku, se kterým organizace hospodařila ke dni zrušení organizace.

2.6.2 Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace hospodaří s finančními prostředky, které získají z vlastní činnosti, a to jak z aktivit v oblasti hlavní i doplňkové činnosti, a s peněžními prostředky od svého zřizovatele. Využívají také prostředky ze svých fondů i dary přijaté od fyzických

i právnických osob, a to jak tuzemských tak i zahraničních. Další možností je využití prostředků přijatých z Národního fondu. Nezanedbatelnou součástí jsou také dotace na úhradu provozních výdajů, které mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů, a dotace na úhradu provozních výdajů vycházející z mezinárodních smluv, na jejichž základě jsou České republice svěřeny finanční prostředky z finančního mechanismu evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

V případě, že prostředky z dotací nejsou spotřebovány do konce kalendářního roku, jsou převedeny do rezervního fondu jako finanční zdroje pro hospodaření v příštích letech, avšak mohou být použity jen na stanovený účel. Evidují se odděleně a podléhají vyrovnání se státním rozpočtem v roce, kdy byl splněn účel, na který byla dotace čerpána.

Generuje-li příspěvková organizace ze své doplňkové činnosti zisk, může zřizovatel odčerpat volné peněžní prostředky z doplňkové činnosti, ale měl by tak učinit jen ze závažných a objektivních důvodů. Jinak může příspěvková organizace využít zisk k financování své hlavní činnosti, pokud jí zřizovatel nepovolí i jiné využití prostředků. Zřizovatel má také pravomoc určit příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu, ale pouze v případě, že její plánované výnosy překračují plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu, nebo že její investiční zdroje jsou větší, než jednotka potřebuje podle rozhodnutí zřizovatele, anebo poruší-li příspěvková organizace rozpočtovou kázeň.

Za porušení rozpočtové kázně se dle § 28 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, považuje:

- použití finančních prostředků, které dostane z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
- převedení většího objemu peněžních prostředků do svého peněžního fondu, než je stanoveno v tomto zákoně nebo než rozhodl zřizovatel,
- použití prostředků svého peněžního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví tento zákon, nebo než rozhodl zřizovatel,
- použití provozních prostředků na účel, na který měly být použity prostředky peněžního fondu dle tohoto zákona,
- překročení stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn,

- neprovedení odvodu podle odstavce 6 (odvod, který nařídí zřizovatel) ve lhůtě stanovené zřizovatelem.

2.6.3 Peněžní fondy

Příspěvkové organizace hospodaří se svými peněžními fondy, jež tvoří a užívají v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Fondy se dělí dle jejich účelu použití na:

- rezervní fond,
- fond investic,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb.

Tvorba a použití vychází ze zákona o rozpočtových pravidlech, kromě fondu kulturních a sociálních potřeb, na který se vztahuje samostatná vyhláška Ministerstva financí. Zůstatky těchto fondů jsou po skončení roku převedeny do roku následujícího. Účtování fondů řeší Český účetní standard č. 704.

Rezervní fond

Rezervní fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace. O výši přidělu do fondu rozhoduje po skončení roku zřizovatel. Příděl do rezervního fondu může být snížen o příděl do fondu odměn. Příspěvkové organizace netvoří zisk, jak je tomu u běžných podnikatelských subjektů, ale zlepšený výsledek hospodaření, který vzniká v případě, že skutečné výnosy hospodaření příspěvkové organizace jsou společně s přijatým provozním příspěvkem vyšší než její provozní náklady. Zřizovatel rozhoduje a schvaluje, jakým způsobem bude rozdělen zlepšený výsledek hospodaření a jaké částky budou přiděleny do rezervního fondu a do fondu odměn. Dalším zdrojem rezervního fondu mohou být také peněžní dary a nevyčerpané dotace přesunuté do fondu dle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Možnosti využití rezervního fondu příspěvkovou organizací jsou uvedeny v § 30 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou prostředků převedených dle § 28 odst. 3 tohoto zákona, které musí být využity pouze na účel, ke kterému byly určeny, a účelově určených peněžních darů.

Příspěvková organizace použije rezervní fond:

- k dalšímu rozvoji vlastní činnosti,
- k časovému překonání dočasného nesouladu mezi náklady a výnosy,
- k pokrytí sankcí uložených jednotce za porušení rozpočtové kázně,
- na úhradu ztráty vygenerované v předchozích letech.

Pokud příspěvková organizace získá povolení od zřizovatele, může část prostředků z rezervního fondu použít k posílení fondu investic. Toto se nevztahuje na výše zmíněné prostředky převedené dle § 28 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech a účelově určené peněžní dary.

Fond investic

Za účelem pokrytí svých investičních potřeb tvoří příspěvková organizace fond investic. Tento fond je také používán k financování dalšího rozvoje organizace. Fond je vytvářen z těchto zdrojů:

- finanční prostředky na úrovni odpisů hmotného i nehmotného majetku, odpisy jsou počítány na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
- investiční příspěvky z rozpočtu zřizovatele,
- poskytnuté investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů,
- příjmy, které příspěvková organizace získá prodejem svěřeného dlouhodobého majetku, pokud to zřizovatel připustí,
- peněžní dary a příspěvky od jiných osob, jsou-li určeny pro investiční účel nebo se dají tímto způsobem použít,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku vlastněného příspěvkovou organizací,
- převody z prostředků rezervního fondu ve schválené výši.

Fond investic se používá k pořízení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, také na zaplacení technického zhodnocení, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku hmotného i nehmotného, dále pak na navýšení prostředků vytyčených na financování údržby a oprav. Také se z tohoto fondu hradí investiční úvěry a půjčky, popřípadě může být použit k odvodům do rozpočtu zřizovatele. Investiční úvěry a půjčky lze použít také ke krytí investičních potřeb, a to se souhlasem zřizovatele.

Fond odměn

Fond odměn stejně jako rezervní fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření vytvořeného příspěvkovou organizací a peněžními dary účelově určenými na platy. Při tvorbě fondu odměn jsou nastavena zákonem dvě významná pravidla. Jak už bylo uvedeno výše, tvoří se ze zlepšeného výsledku hospodaření, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků určeného na platy stanoveného zřizovatelem.

Tvorbu fondu provádí příspěvková organizace na základě rozhodnutí zřizovatele o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření. Z fondu jsou hrazeny zaměstnanecké odměny. Přednostní postavení má úhrada překročeného limitu stanoveného objemu prostředků na platy.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je upravován vyhláškou Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, která řeší výši tvorby, hospodaření s fondem a použití prostředků z fondu. Fond tvoří základní příděl na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, jakož i mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, a to ve výši 1,5 %. Dalšími zdroji, které připouští zákon, jsou náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu, peněžní a jiné dary, a příjmy z pronájmu rekreačních a sportovních zařízení, na jejichž provoz organizace přispívá z fondu. Prostředky fondu se vkládají na samostatný bankovní účet a převody peněz do fondu se uskutečňují nejpozději do konce měsíce následujícího po rozhodnutí o jejich převodu.

Fond je plněn zálohově z předpokládané roční výše v souladu se schváleným rozpočtem, následně se v účetní závěrce provede vyúčtování skutečné výše přídělu. Tento fond je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb pro zaměstnance příspěvkové organizace, žáky středních odborných učilišť a učilišť, interní vědecké aspiranty, případně pro rodinné příslušníky zaměstnanců. Možnosti použití fondu jsou vymezeny v § 4 - § 14 vyhlášky - pořízení hmotného majetku, půjčky na bytové účely, stravování, dovolená a rekreace, kultura, vzdělávání, tělovýchova a sport, výměnné akce, sociální výpomoci a půjčky, penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření, pojistné na soukromé životní pojištění, příspěvek odborové organizaci, dary.

Přestože má příspěvková organizace právní subjektivitu, některé úkony nesmí vykonávat bez povolení zřizovatele, nebo je nesmí vykonávat vůbec. Mezi činnosti, které jsou příspěvkové organizaci zakázány, patří nakupování akcií a jiných cenných papírů. Důvodem je, že tyto činnosti přináší riziko, a příspěvková organizace hospodaří s veřejnými financemi. Nesmí zakládat právnické osoby a ani nesmí vlastnit majetková práva v podnikatelských právnických osobách. Také nesmí poskytovat půjčky a úvěry a vystavovat a akceptovat směnky ani vystupovat jako směnečný ručitel. Příspěvková organizace může být ručitelem ve vztahu k závazkům svého zřizovatele nebo jiných subjektů zřízených stejným zřizovatelem. Nesmí však ručit ani jiným způsobem zajišťovat další subjekty, např. soukromé podnikatelské subjekty. Na hospodaření příspěvkové organizace dohlíží a kontroluje jej zřizovatel, podléhá také finančnímu auditu.

2.7 Účetnictví příspěvkové organizace

Účelem účetnictví je podávat pravdivé informace, a to v peněžním vyjádření. Z těchto informací se získá věrný a poctivý obraz o stavu majetku účetní jednotky (jakým způsobem je majetek oceňován, jaká je amortizace a jak rychle je obnovován), zdrojích, které sloužily k pořízení majetku (struktura vlastních a cizích zdrojů, struktura pohledávek z hlediska jejich doby splatnosti) a o finanční situaci (jaká je úroveň vyprodukovaného zisku, jeho rozdělení, jaká je úroveň likvidity).

Příspěvkové organizace jsou vybranou účetní jednotkou a vedou účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dalším důležitým právním dokumentem je vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Vyhláška vymezuje zejména náležitosti pro sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce, definuje také jednotlivé položky výkazů účetní závěrky. Nezanedbatelný význam mají také České účetní standardy č. 701 až č. 710, které slouží ke sjednocení a úpravě účetních postupů.

3 Financování Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace

Tato kapitola se zaměřuje na financování Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace. Je zde uvedena charakteristika organizace, stručná historie, její činnosti a zejména zdroje financování.

3.1 Historie muzea

Vznik muzea sahá do 90. let 19. století. Poznatky z Jubilejní výstavy (1891) inspirovaly k Národopisné výstavě (1895), na kterou se český a moravský venkov připravoval v krajinských výstavách. Sbírky, které byly za tímto účelem shromážděny, zůstaly povětšinou v rukách organizátorů, a byla otázka času, kdy zainteresované osoby zformují své úsilí institucionálně. Třebíč v té době hrála významnou roli v kultuře západní Moravy. Po Krajské národopisné výstavě v roce 1894 zahájila Třebíč budování vlastivědného muzea. Po čtyřech letech byly 6. května 1898 schváleny stanovy Musejního spolku. Prvořadým úkolem spolku se stalo zajištění potřebných prostor pro narůstající sbírkový fond. Od svého vzniku až do roku 1918 užívalo muzeum prostory chudobince a špitálu. Etablování Krajského muzea bylo ukončeno v roce 1913 převzetím sbírky městem. Po vzniku samostatného Československa získávalo muzeum prostory starých školních budov. I v době německé okupace muzeum stále vystavovalo přírodovědné exponáty a betlémy, které získaly celonárodní pověst. V roce 1945 muzejní výbor rozhodl o využití uvolněného valdštejského zámku, který vznikl v období renesance a baroka přestavbou pobořeného benediktinského kláštera založeného roku 1101, a spolu s archivem získal v tomto objektu prostory. V říjnu 1947 byla pro veřejnost otevřena první stálá expozice Městského muzea. Zámek od té doby prošel mnohými úpravami. Byl prohlášen národní kulturní památkou a srdce areálu, bazilika sv. Prokopa, spolu s Židovským městem a hřbitovem, památkou UNESCO.

3.2 Charakteristika Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace

Zřizovatelem muzea je Kraj Vysočina, jedná se o regionální instituci zabývající se dokumentací přírodních a historických poměrů na jihozápadní Moravě, obzvláště v okolí měst Třebíče, Moravských Budějovic, Náměště nad Oslavou a Jemnice. Je institucí pověřenou funkcí regionálního odborného pracoviště pro Kraj Vysočina v naplňování Koncepce účinnější péče o tradiční lidovou kulturu.

Je zřízena za účelem získávat, shromažďovat, trvale uchovávat, evidovat, odborně zpracovávat a zpřístupňovat veřejnosti sbírky muzejní povahy. Činnost statutárního orgánu vykonává ředitel, kterého jmenuje i odvolává rada Kraje Vysočina. Ředitel jedná jménem

organizace navenek samostatně a je odpovědný radě kraje za činnost organizace. Ředitel činí jménem příspěvkové organizace právní úkony připojením svého podpisu k názvu organizace a je povinen jednat v souladu s obecně závaznými právními předpisy, s vnitřními právními předpisy kraje a jeho vnitřními organizačními předpisy. V nepřítomnosti ředitele vykonává funkci statutárního orgánu zástupce ředitele.

Předmět hlavní i vedlejší činnosti je uveden ve zřizovací listině. Hlavní předměty činnosti:

- organizace vytváří a uchovává systematické sbírky dokladů o vývoji přírody a společnosti, zaměřující se na území Kraje Vysočina,
- organizace spravuje sbírky dle zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů,
- k předmětům ve sbírkách pořizuje odbornou písemnou dokumentaci a dle potřeby i obrazovou, předměty odborně zpracovává, zajišťuje konzervování předmětů, restaurování a vytěžuje z nich poznatky pro vědní obory,
- provádí vědecký výzkum a odborný průzkum v oboru, který spadá do její působnosti,
- na základě povolení Ministerstva kultury ČR a dle smlouvy uzavřené s Akademií věd ČR provádí archeologický výzkum ve smyslu § 21 až § 23 zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči,
- vykonává regionální správu dat Státního archeologického seznamu na základě smlouvy s Národním památkovým ústavem,
- předměty ve sbírkách a k nim vytvořenou odbornou dokumentaci a poznatky získané jejich odborným zpracováním prezentuje s využitím stálých expozic, krátkodobých výstav, vlastní publikační a přednáškovou činností v tuzemsku i v zahraničí a dalšími aktivitami určenými pro veřejnost, zvláště pro děti a mládež,
- zapůjčuje předměty ze sbírek do expozic a na výstavy organizované jinými osobami v České republice i v zahraničí, a také za účelem jejich vědeckého zkoumání, restaurování, konzervování a za podmínky, že je zabezpečena jejich ochrana dle zákona č. 122/2000 Sb., také umožňuje studovat sbírky badatelům dle badatelského řádu,
- stará se o chod odborné knihovny, zpřístupňuje ji veřejnosti, vytváří informační středisko v oboru své působnosti,

- poskytuje odborné informační a konzultační služby obcím a městům včetně podkladů pro zápis do kronik,
- vydává a veřejně šíří publikace periodické i neperiodické zahrnující i digitální a analogové nosiče,
- prostřednictvím svých webových stránek informuje veřejnost o činnosti muzea,
- pořádá odborné konference, semináře a sympózia vztahující se k předmětu činnosti, výstavy výtvarných děl a souborů sbírkových i nesbírkových předmětů,
- organizuje kulturní a vzdělávací programy – hudební, divadelní, literární, filmové a multimediální,
- organizuje přednáškovou a vzdělávací činnost,
- spolupracuje s tuzemskými i zahraničními partnery v oboru své činnosti,
- vykonává činnosti vyplývající z hlavního předmětu činnosti a zajišťuje provoz veřejně přístupných prostor,
- za úplatu i bezúplatně umožňuje návštěvy stálých expozic, výstav a dalších kulturních akcí,
- umožňuje za sjednanou cenu fotografovat, filmovat a pořizovat videozáznamy, pořizovat kopie dokumentů, poskytovat fotografie, negativy, diapozitivy a ektachromy, prodává publikace, katalogy, upomínkové předměty a další zboží propagující předmět činnosti, kopie, repliky a další rozmnoženiny sbírkových předmětů, výrobky z ušlechtilých materiálů s odpovídající uměleckou úrovní, nosiče audio a video nahrávek, poskytuje reklamní služby při zpřístupňování svých sbírek, zpracovává odborné posudky, rešerše a expertízy,
- poskytuje odbornou pomoc a služby vlastníkům sbírek muzejního typu v rozsahu § 10 odst. 2 zákona č. 122/2000 Sb.,
- zprostředkovává informace z vnějších zdrojů, umožňuje přístup k internetu a využívání telekomunikačních zařízení,
- v souladu s usnesením vlády č. 571/2003 Sb., je pověřenou organizací zajišťující úkol tradiční lidové kultury v Kraji Vysočina, plní funkci informačního, školicího a metodického střediska pro území kraje, vede a koordinuje dokumentaci tradiční lidové kultury pro celý kraj.

Organizace je také v rámci doplňkové činnosti oprávněna vykonávat hostinskou činnost. (Zřizovací listina, online)

Expozice

Díky rekonstrukci celé budovy zámku, která probíhala v letech 2010 až 2013, vznikly větší a modernější prostory pro čtyři tematicky samostatné expozice. Jedná se o mineralogickou trasu Svět neživé přírody, která představuje rozmanitou sbírku mineralogickou, petrografickou a soubor tektitů. Pozornost je také věnována unikátnímu souboru moravských vltavínů. Klášterní expozice s názvem Svět portálů a bran připomíná místní historii církevních řádů dříve působících v Třebíči a okolí. Součástí je vstup do autentických prostor někdejšího kláštera, kde je představena historie, architektura i osudy duchovních ve 20. století. Zámecký okruh Valdštejnové na Třebíči zobrazuje život šlechtických rodů, hlavně Valdštejnů na třebíčském panství. Muzejní expozice Lidé. Místa. Osudy. představuje v nových souvislostech příběhy lidí i míst Třebíčska napříč staletími. Tyto stálé expozice byly otevřeny na podzim roku 2013. Kromě stálých prohlídkových tras je možné navštívit krátkodobé výstavy v zámecké konírně a koncerty či odborné přednášky v Kamenném sále.

V následující tabulce je uvedena činnost Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, od roku 2008 - dva roky před začátkem rekonstrukce, až do roku 2015 – přibližně dva roky po dokončení prací.

Tab. 3.1 Přehled činností organizace v letech 2008 - 2015

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
počet putovních výstav	8	7	6	6	7	2	3	1
nově otevřené expozice	0	0	0	0	0	4	0	0
počet přednášek	12	9	8	17	11	11	10	14
doplňující kulturní a podobné akce	17	12	11	11	6	5	12	35
počet výstav	12	12	8	8	8	6	7	8

Zdroj: vlastní zpracování (Informační karta příspěvkové organizace: Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, online)

V roce 2012 vzhledem ke stavebním pracím byla činnost muzea rozprostřena na různá místa. V průběhu letní sezóny byla otevřena expozice v Muzeu Jemnice doplněná o výstavu Byliny pro zdraví a krásu. Další výstava se týkala Muzea Otokara Březiny – Jaroměřice nad Rokytnou, která se konala v prostorách Krajského úřadu Kraje Vysočina v Jihlavě. Dále pak

adventní výstavy v prostorách Městského kulturního střediska a 17. ročník veletrhu muzeí České republiky s tématem technických a industriálních památek umístěný do bývalého baťovského továrního komplexu v Borovině.

V roce 2014 kromě stálých expozic otevřených koncem roku 2013 se návštěvníci mohli opět těšit na výstavu betlémů, tento rok s názvem Betlémy soukeníků, Dýmky a svět, interaktivní výstava Cesty časem i tradiční Muzejní noc a také na 19. ročník soutěže v pomalém kouření dýmky.

Návštěvnost

Každoročně navštíví muzejní expozice a další akce a prostory organizované muzeem tisíce lidí. Vzhledem k tomu, že nejvíce návštěvníků zamíří právě na expozice v budově Valdštejnského zámku, kde muzeum sídlí, bude do této části zahrnuta otvírací doba muzea a ceník vstupu na muzejní expozice. Budova Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, která sídlí v budově Valdštejnského zámku, je po rekonstrukci otevřena od roku 2013.

Tab. 3.2 Otvírací doba muzea

září – červen	Út – Ne	9:00 – 12:00	13:00 – 17:00
červenec - srpen	Po - Ne	9:00 – 12:00	13:00 – 17:00

Zdroj: vlastní zpracování (Muzeum Vysočiny Třebíč, online)

Za dobu existence muzea ceny vstupů na expozice nezaznamenaly výrazný nárůst ani pokles. Jak ukazuje následující ceník vstupů na expozice, muzeum organizuje řadu akcí, na které není vybíráno vstupné. V roce 2014 bylo kromě expozic také vybíráno vstupné za kostýmové prohlídky, dospělí zaplatili 90 Kč a děti, studenti, důchodci zaplatili 65 Kč.

Tab. 3.3 Ceny vstupného do muzea

	plné vstupné		poloviční vstupné		rodinné vstupné	
Rok	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Návštěva jedné expozice	40 Kč	50 Kč	20 Kč	25 Kč	100 Kč	110 Kč
Návštěva dvou expozic	60 Kč	70 Kč	30 Kč	35 Kč	150 Kč	170 Kč
Návštěva tří expozic	80 Kč	90 Kč	40 Kč	45 Kč	200 Kč	220 Kč
Návštěva čtyř expozic	100 Kč	110 Kč	50 Kč	55 Kč	250 Kč	270 Kč

Zdroj: vlastní zpracování (Muzeum Vysočiny Třebíč, online)

Tab. 3.4 Počet návštěvníků v letech 2008 - 2015

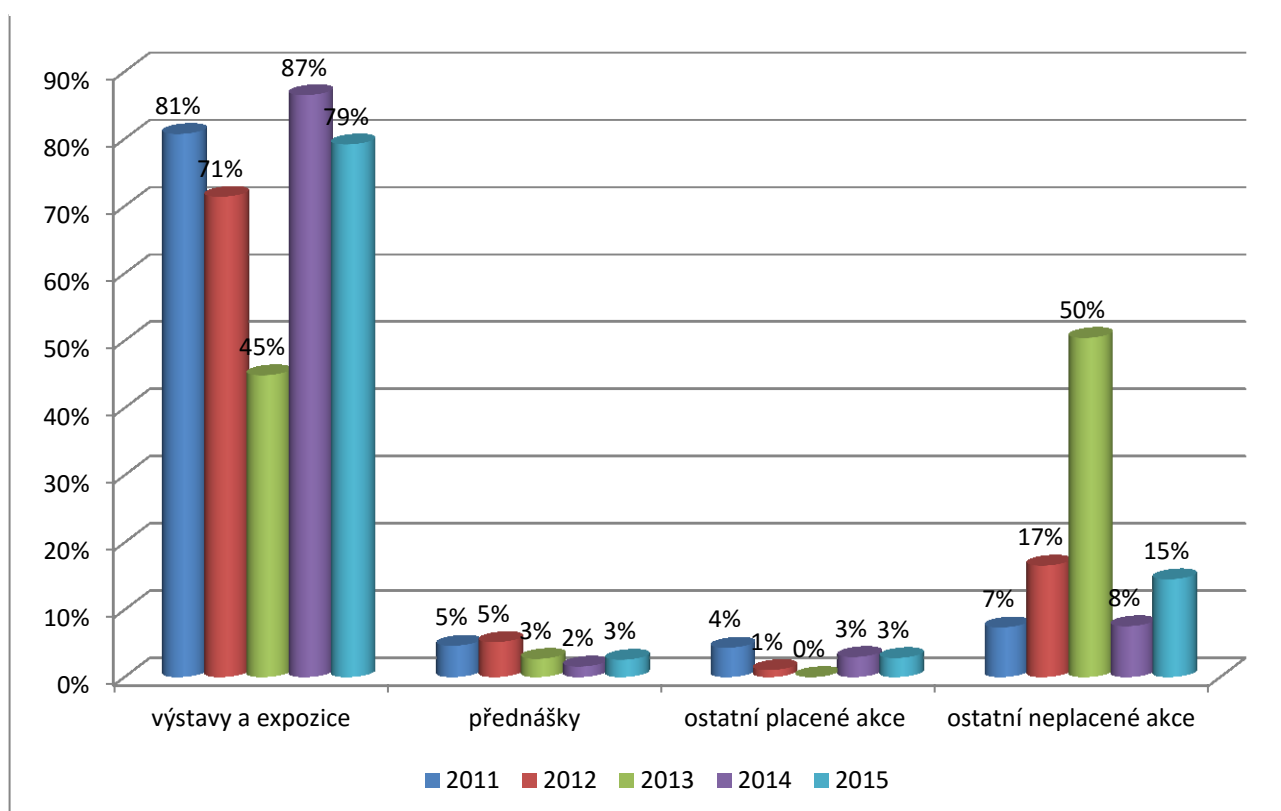
Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
návštěvnost celkem	26 941	22 883	11 527	13 007	6 156	14 410	25 532	32 786
výstavy a expozice	16 763	14 572	8 893	10 502	4 396	6 465	22 091	25 964
Přednášky	288	225	425	606	320	389	398	842
Knihovna	200	125	65	125	109	108	136	73
badatelské návštěvy	418	545	183	247	247	182	216	214
ostatní placené akce (koncerty apod.)	5 120	4 291	641	567	64	0	761	927
ostatní neplacené akce (vernisaže, kroužky)	4 152	3 125	1 320	960	1 020	7 266	1 930	4 766

Zdroj: vlastní zpracování (Informační karta příspěvkové organizace: Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, online)

Pro lepší srovnání jsou vybrány roky jak před rekonstrukcí, tak po rekonstrukci. V tabulce je vidět, jaký vliv na počty návštěvníků mělo uzavření budovy Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace. Pokles je značný, v prvním roce rekonstrukce klesla celková návštěvnost přibližně o 10 000 návštěvníků oproti předchozímu roku. Nejhuře na tom byla návštěvnost v roce 2012, kdy klesla více jak o tři čtvrtiny oproti roku 2008. Na rozdíl od návštěvnosti expozic a výstav, zaznamenaly přednášky v prvních dvou letech rekonstrukce (2010, 2011) značný nárůst návštěvnosti. V dalších letech sice návštěvnost poklesla, ale i tak zůstala nad úrovní, než na jaké se pohybovala v letech 2008 a 2009. V roce 2011, kdy byl počet návštěvníků na přednáškách nejvyšší, byl také nejvyšší počet přednášek, jak ukazuje tabulka 3.1. Velký skok zaznamenaly také placené a neplacené akce. V roce 2013 klesl počet

návštěvníků placených akcí na 0 z 64 v předchozím roce. Naopak rapidní nárůst návštěvníků nastal u neplacených akcích, kdy se jejich počet zvýšil z 1 020 v roce 2012 na rekordních 7 266. V minulosti před sledovaným obdobím se návštěvnost neplacených akcí pohybovala okolo 3000 osob.

Graf 3.1 Návštěvnost v %



Zdroj: vlastní zpracování na základě Tab. 3.4

Porovnání počtu návštěvníků Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, s obdobnými příspěvkovými organizacemi v Kraji Vysočina je uvedeno v Tab. 3.5. Nejvyšší návštěvnosti dosahují organizace v krajském městě Jihlavě a hned za nimi se umístilo Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace.

Tab. 3.5 Počet návštěvníků ve vybraných PO v Kraji Vysočina

<i>počet návštěvníků</i>	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Galerie výtvarného umění v Havlíčkově Brodě	19 725	15 191	16 149	12 962	10 463	12 255	19 795	8 330
Horácká galerie v Novém Městě na Moravě	17 477	16 937	24 664	13 802	11 087	11 336	9 303	15 545
Horácké divadlo Jihlava, příspěvková organizace	57 552	58 650	56 924	55 062	52 321	50 336	54 658	56 801
Muzeum Vysočiny Havlíčkův Brod, příspěvková organizace	15 370	14 834	15 975	21 665	27 541	20 882	17 008	23 440
Muzeum Vysočiny Jihlava, příspěvková organizace	71 518	152 374	70 756	72 478	63 611	79 315	84 233	91 501
Muzeum Vysočiny Pelhřimov, příspěvková organizace	10 528	7 063	7 849	24 725	23 138	23 232	24 502	24 735
Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace	26 941	22 883	11 527	13 007	6 156	14 410	25 532	32 786
Oblastní galerie Vysočiny v Jihlavě	13 507	15 866	20 447	20 052	20 327	19 575	21 887	19 363

Zdroj: vlastní zpracování (Informační karta příspěvkové organizace: Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, online)

Zaměstnanci

Organizační struktura Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, je rozčleněna do tří částí - funkční pozice, oddělení muzejních činností, oddělení provozních činností. Funkční pozice sestává z ředitele a asistentky, personalistky. Oddělení muzejních činností se skládá z kurátorů různých sbírek, botaniků, geologů, zoologů, etnografů, knihovnice a konzervátora. Do oddělení provozních činností jsou zařazeni průvodci, ekonom, účetní, správce sítě, lektori, pokladní a zaměstnanci úklidu a údržba.

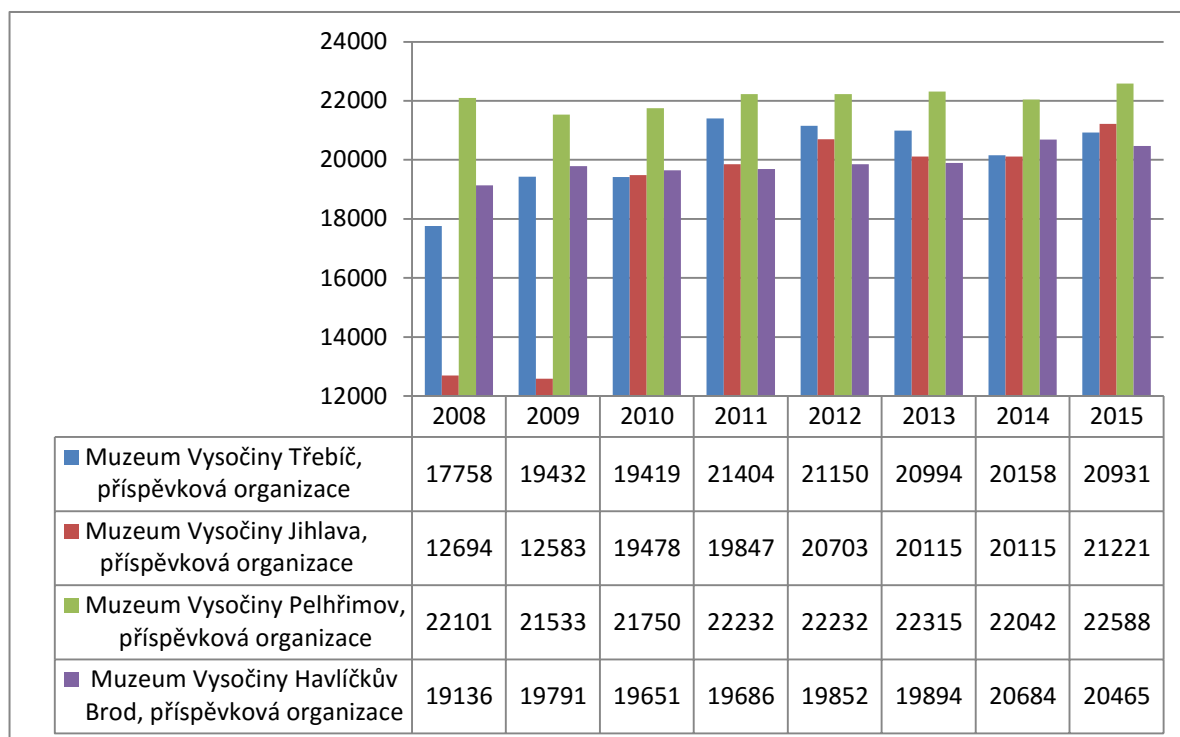
Počet zaměstnanců se výrazně neměnil, ke snížení počtu zaměstnanců došlo v době rekonstrukce budovy zámku. Vývoj počtu zaměstnanců ve vybraných příspěvkových organizacích je zaznamenán v Tab. 3.6. Vývoj průměrných mezd v muzeích na Vysočině je uveden v Grafu 3.2.

Tab. 3.6 Vývoj počtu zaměstnanců

Počet zaměstnanců	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Galerie výtvarného umění v Havlíčkově Brodě	9	9	9	9	9	9	9	9
Horácká galerie v Novém Městě na Moravě	20	20	18	17	18	18	17	18
Horácké divadlo Jihlava, příspěvková organizace	70	70	69	70	68	67	67	67
Krajská knihovna Vysočiny	37	37	37	37	37	39	39	40
Muzeum Vysočiny Havlíčkův Brod, příspěvková organizace	10	10	10	10	10	10	10	10
Muzeum Vysočiny Jihlava, příspěvková organizace	15	15	38	37	34	34	34	34
Muzeum Vysočiny Pelhřimov, příspěvková organizace	10	10	10	14	14	14	15	15
Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace	32	32	33	30	31	32	36	36
Oblastní galerie Vysočiny v Jihlavě	13	13	13	13	12	13	13	13

Zdroj: vlastní zpracování (Informační karta příspěvkové organizace: Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, online)

Graf 3.2 Průměrná výše mezd ve vybraných muzeích v Kraji Vysočina



Zdroj: vlastní zpracování (Informační karta příspěvkové organizace: Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, online)

Se zaměstnanci jsou také spojeny mzdové a jiné náklady související se sociálním a zdravotním pojištěním a další zákonné sociální náklady. Jejich výčet a výše jsou uvedeny v Tab. 3.7.

Tab. 3.7 Mzdové a sociální náklady

	2012	2013	2014
Počet zaměstnanců	31	32	36
Mzdové náklady (521)	7 809 949	7 996 318	8 989 658
Zákonné sociální pojištění (524)	2 614 783	2 671 123	2 968 194
Jiné sociální pojištění (525)	21 771	21 176	24 638
Zákonné sociální náklady (527)	254 931	254 659,5	292 652

Zdroj: vlastní zpracování (Hospodaření organizace 2012, 2013, 2014)

Majetek

Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, spravuje velké množství majetku. Do dlouhodobého majetku spadají veškeré sbírky a předměty v nich, vybavení kanceláří, vitríny sloužící k výstavě předmětů v expozicích muzea a mnoho dalších předmětů. Proto byly vybrány pouze budovy, pozemky a vozový park.

Za období let 2012 – 2014 příspěvková organizace nenabyla žádné nové pozemky. Hospodaří celkem s pěti pozemky, jejich celková hodnota činí 8 878 479,13 Kč:

- pozemek bez zámku + zemědělská usedlost, Třebíč, zařazeno 1. 2. 2003 v hodnotě 8 720 950,13 Kč,
- pozemek ul. Kosmákova zastavěná plocha + nádvoří, Třebíč, zařazeno 1. 11. 2007 v hodnotě 155 385 Kč,
- pozemek ul. Kosmákova, Třebíč, zařazeno 1. 2. 2011 v hodnotě 650 Kč,
- pozemek ul. Kosmákova, Třebíč, zařazeno 1. 2. 2011 v hodnotě 525 Kč,
- pozemek ul. Kosmákova, Třebíč, zařazeno 1. 2. 2011 v hodnotě 969 Kč.

Příspěvková organizace má ve správě několik budov. Žádnou budovu nepronajímá jako celek, ale jsou pronajímány jejich části, např. Kamenný sál v budově Zámku. Výčet nemovitostí ve správě Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, je uveden v následujících tabulkách.

V roce 2012 měla organizace pět nemovitostí. Celková hodnota nemovitostí v roce 2012 činila 55 581 612,27 Kč.

Tab. 3.8 Stav nemovitostí k 31. 12. 2012

Název	Datum zařazení	Pořizovací cena v Kč
Rekonstrukce kotelny, Zámek, Třebíč	1. 12. 1995	1 049 963,40
Rekonstrukce kanalizace, Zámek, Třebíč	1. 4. 2005	3 495 451,00
Budova ulice Kosmákova 1319, Třebíč	1. 11. 2007	51 036 195,87
Zemědělská usedlost, Cyrilometodějská, Třebíč	1. 11. 2010	1,00
Zámek, Třebíč	1. 11. 2010	1,00

Zdroj: vlastní zpracování (Inventarizační soupis 2012)

V roce 2013 vypadla z položek nemovitostí Rekonstrukce kanalizace a Rekonstrukce kotelny a stala se z nich jedna položka majetku Rekonstrukce kotelny a kanalizace. Jak v roce 2013, tak i v roce 2014 došlo k navýšení hodnoty rekonstrukce. Celková hodnota nemovitostí v roce 2013 byla 175 920 903,95 Kč a v roce 2014 dosáhla 176 620 085,69 Kč.

Tab. 3.9 Stav nemovitostí v roce 2013 a 2014

Název	Datum zařazení	Pořizovací cena v Kč	
		2013	2014
Rekonstrukce kotelny a kanalizace, Zámek, Třebíč	1. 12. 1995	124 884 706,08	125 583 887,82
Budova ulice Kosmákova 1319, Třebíč	1. 11. 2007	51 036 195,87	51 036 195,87
Zemědělská usedlost, Cyrilometodějská, Třebíč	1. 11. 2010	1,00	1,00
Zámek, Třebíč	1. 11. 2010	1,00	1,00

Zdroj: vlastní zpracování (Inventarizační soupis 2013,2014)

Muzeum disponovalo v roce 2012 a 2013 čtyřmi služebními vozidly. Škoda Felicia a Škoda Octavia k přepravě osob – zaměstnanců Muzea Vysočiny Třebíč, dále vozidlo Ford Transit 300 L, který využívaly i další organizace zřizované Krajem Vysočina pro přepravu sbírkových předmětů, výstavních mobiliářů a pracovníků na různé akce. Škoda Felicia byla začátkem roku 2012 vyřazena, a to k 18. 2. 2012, místo ní byla v průběhu roku pořízena Škoda Octavia tour zařazená do užívání k 20. 4. 2012. V roce 2014 byl nově pořízen

automobil Kia Ceed zařazený k 21. 8. 2014. Na konci roku 2014 byl také vyřazen vůz Škoda Fabia k datu 12. 11. 2014.

Tab. 3.10 Počet ujetých kilometrů za roky 2012 - 2014

Vozidlo	Počet ujetých kilometrů		
	2012	2013	2014
Škoda Felicia	1 682	-	-
Škoda Octavia	12 056	11 394	10 225
Škoda Octavia tour	13 725	14 875	13 084
Škoda Fabia	6 731	4 438	3 510
Ford Transit 300L	23 245	20 567	18 208
Kia Ceed	-	-	5 402
Náklady na provoz (PHM)	115 385 Kč	158 152 Kč	152 977 Kč
Náklady na opravy	58 840 Kč	39 035 Kč	116 816 Kč

Zdroje: vlastní zpracování (Výroční zpráva 2012, 2013, 2014)

3.3 Finanční zdroje Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace

Provoz příspěvkové organizace je financován z více zdrojů, skladba zdrojů není taková, aby organizace byla nezávislá na jednotlivých zdrojích. V této kapitole jsou uvedeny jednotlivé zdroje financování příspěvkové organizace.

3.3.1 Výnosy z vlastní činnosti

Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, má příjmy především z rozpočtu svého zřizovatele, kromě těchto příjmů také získává prostředky vlastní činností. Tyto zdroje tvoří okolo 3 %.

Organizace vyvíjí především hlavní činnost, z níž plynou veškeré výnosy. V analyzovaných letech se doplňková činnost vyskytla až v roce 2014. Výnosy z vlastní činnosti tvoří:

- výnosy z prodeje služeb
 - návštěva expozic a výstav,
 - návštěva kulturních akcí,
 - fotografování, filmování, pořizování kopií dokumentů,
 - poskytování fotografií a negativů,

- poskytování reklamních služeb,
 - zpracování odborných posudků, rešerší, expertíz,
 - hostinská činnost,
- výnosy z prodeje zboží
- prodej publikací, katalogů,
 - prodej upomínkových předmětů,
 - kopie a repliky sbírkových předmětů,
 - prodej výrobků z ušlechtilých materiálů,
 - prodej audio a video nahrávek,
 - hostinská činnost.

Tab. 3.11 Výnosy v letech 2011 – 2014 v Kč

	2011	2012	2013	2014
Výnosy z prodeje služeb (602)	497 914,56	367 674,84	823 685,90	544 105,00
Výnosy z pronájmu (603)	5 000,00	-	2 383,30	45 000,00
Výnosy z prodaného zboží (604)	35 620,00	53 474,00	69 139,00	229 870,00 *
Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku (646)	-	-	-	21 000,00
Ostatní výnosy z činnosti (649)	52 216,84	85 351,00	69 337,54	31 039,46
Úroky (662)	405,90	295,85	218,26	172,54
CELKEM	591 157,30	506 795,69	964 764,00	871 187,00
VÝNOSY CELKEM (včetně dotací, a čerpání fondů)	16 466 206,54	16 959 183,69	19 158 764,00	27 903 564,49**

Zdroj: Vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

* hlavní činnost 124 310 Kč, doplňková činnost 105 560 Kč

**hlavní činnost 27 798 004,49, doplňková činnost 105 560 Kč

3.3.2 Dary

Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, v minulých letech neobdržela žádné finanční dary od soukromých fyzických ani právnických osob. Dary, jichž je větší množství, jsou převážně předměty do sbírek či sbírky - archeologické nálezy, fotografie, staré

oděvy, kroje, staré vybavení domácnosti, nádobí, dýmky, kachlová kamna, vojenské předměty, horniny aj. Celkem za rok 2012 bylo přijato 34 sbírkových předmětů formou daru. V roce následujícím bylo podepsáno 34 darovacích listin a v roce 2014 nebyl přijat žádný předmět do sbírek v podobě daru.

3.3.3 Prostředky přijaté z rozpočtu zřizovatele

Zřizovatelem Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, je Kraj Vysočina, od kterého dostává provozní dotace na provoz organizace. Z těchto prostředků jsou hrazeny běžné náklady. Výše provozní dotace se určuje v návaznosti na plán hospodaření organizace, kde jsou odhadnuty náklady a výnosy běžného období. Dotace je poskytnuta jen do takové výše, aby pokryla náklady a neutvořil se zisk. Organizace eviduje dotace na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Dále jsou od zřizovatele poskytovány mimořádné dotace. Tyto dotace jsou přidělovány na přesně daný účel.

V roce 2012 provozní dotace činila 14 488 000 Kč. Mimořádná dotace od zřizovatele v tomto roce byla určena na restaurování vybraných souborů sbírek, pořízení rámců, replik a nákup nových sbírkových předmětů do nové expozice ve výši 1 800 000 Kč. V účetnictví se tato dotace projevila na účtech:

- 518 - Ostatní služby 950 000 Kč,
- 558 - Pořízení dlouhodobého drobného majetku 850 000 Kč,
- 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v celkové hodnotě 1 800 000 Kč.

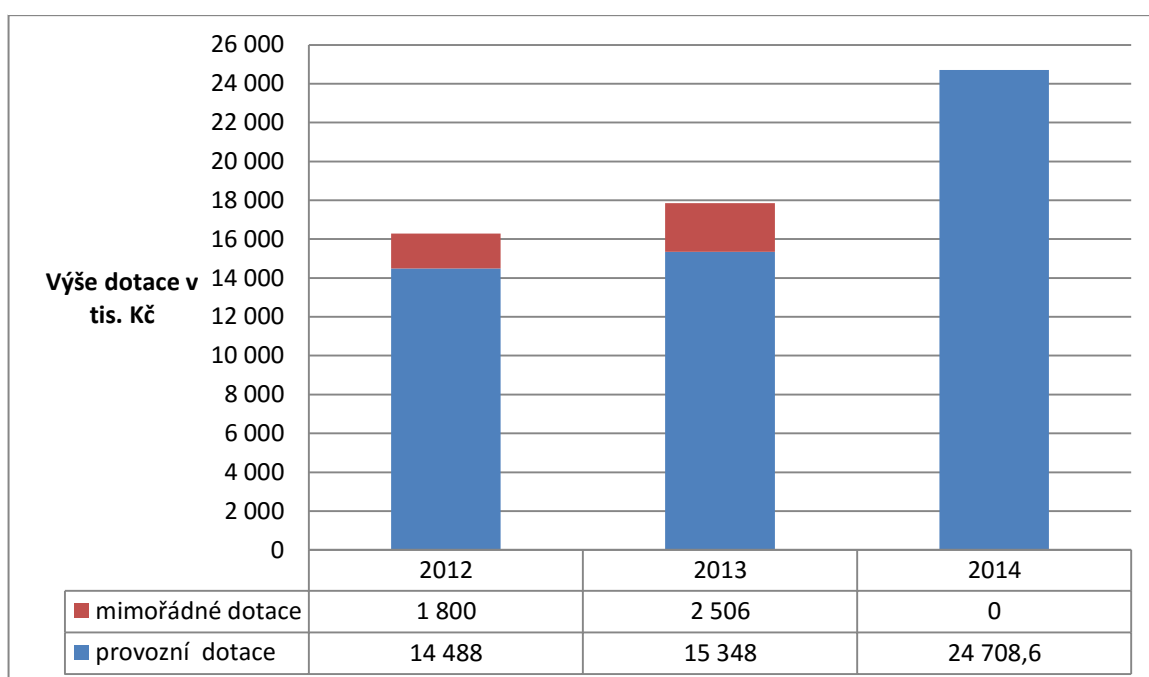
V roce 2013 činila provozní dotace 15 348 000 Kč. Dále byly poskytnuty dvě mimořádné dotace. První z nich byla určena na restaurování vybraných souborů sbírek, pořízení nových rámců, sbírkových předmětů a replik do nové expozice a překlady. Její výše činila 1 480 000 Kč. Druhá dotace byla poskytnuta za účelem vybavení provozních částí zámku, na náklady spojené se slavnostním otevřením nových expozic ve výši 1 026 000 Kč. Tyto dvě mimořádné dotace se projeví na účtech:

- 501 - Spotřeba materiálu 136 76,83 Kč,
- 511 - Opravy a udržování 27 592 Kč,
- 513 - Náklady na reprezentaci 80 653 Kč,
- 518 - Ostatní služby 1 133 316 Kč,
- 549 - Ostatní náklady z činnosti 3 000 Kč,

- 558 - Pořízení dlouhodobého drobného majetku 1 125 362,17 Kč,
- 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů celková částka 2 506 000 Kč.

V roce 2014 provozní dotace činila 24 708 594,49 Kč. Dotace v tomto roce je podstatně vyšší než v předchozích letech. Nebyly poskytnuty žádné mimořádné dotace z rozpočtu zřizovatele. Grafické znázornění dotací přijatých z rozpočtu zřizovatele je zobrazeno v následujícím Grafu 3.3.

Graf 3.3 Dotace z rozpočtu zřizovatele



Zdroje: vlastní zpracování (Hospodaření organizace 2012,2013,2014, Výroční zpráva 2012,2013,2014)

3.3.4 Dotace od Ministerstva kultury České republiky

V roce 2012 byly z grantového rozpočtu Ministerstva kultury ČR přijaty tři dotace. První z nich byla určena pro pracoviště tradiční lidové kultury na projekt Systematická fotodokumentace obcí v části okresu Třebíč a Žďár nad Sázavou:

- finanční náročnost 100 000 Kč,
- dotace činila 67 388 Kč.

Dotace se projevila na účtech:

- 501 - Spotřeba materiálu 15 000 Kč,
- 512 - Cestovné 12 000 Kč,
- 518 - Ostatní služby 3 000 Kč,
- 558 - Pořízení dlouhodobého drobného majetku 37 388 Kč,
- 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 67 388 Kč.

Následující dotace spadají do programu Ministerstva kultury ČR, Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví, část D, Preventivní ochrana před nepříznivými vlivy prostředí, prostředky poskytované na náročné restaurování, konzervování a preparování sbírkových předmětů ze sbírek zapsaných v CES v roce 2012.

Druhá dotace v programu Knihovna 21. století byla určena k restaurování vybraných svazků ze sbírkového fondu knih Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace. Třetí dotace v programu Insprofin byla přidělena na náročné restaurování, konzervování a preparování. Použití dotací:

- socha evangelisty – náklady na restaurování 50 000 Kč, dotace 25 000 Kč,
- socha evangelisty – náklady na restaurování 50 000 Kč, dotace 25 000 Kč,
- Madona z Domamile – náklady na restaurování 46 000 Kč, dotace 23 000 Kč,
- starý tisk – Respublika Bojema – náklady na restauraci 9 000 Kč, dotace 4 000 Kč,
- starý tisk – Velký život Krista Pána – náklady na restauraci 29 000 Kč, dotace 14 500 Kč,
- starý tisk – Jüdisches Ceremoniel – náklady na restaurování 10 000 Kč, dotace 5 000 Kč.

Výše druhé dotace byla 24 000 Kč a výše třetí dotace byla 73 000 Kč. Celkem tedy 97 000 Kč.

Pro rok 2013 byly poskytnuty tři dotace z Ministerstva kultury ČR. Stejně jako v minulém roce se jedna dotace týkala náročného restaurování, konzervování a preparování, další dotace byla určena pro oblast tradiční lidové kultury a poslední na on-line zpřístupnění katalogu knihovny.

S dotací na náročné restaurování, konzervování a preparování se v plánu nákladů a výnosů nepočítalo. Dotace z programu Ministerstva kultury ČR, Integrovaný systém

ochrany movitého kulturního dědictví, část D, Preventivní ochrana před nepříznivými vlivy prostředí, finanční prostředky poskytované na náročné restaurování, konzervování a preparování sbírkových předmětů ze sbírek zapsaných CES v roce 2013 byla použita na:

- samurajská zbroj – náklady na restaurování 175 217 Kč, dotace 87 000 Kč.

Prostředky z dotace na podporu tradiční lidové kultury byly použity na vydání publikace Lidové písně z Podhorácka II. – Třebíčsko, Hrotovicko, Moravskobudějovicko a Jemnicko autorek Toncrová, Smutná, která byla prezentována 17. prosince 2013 na přednášce tradiční lidové kultury.

Náklady spojené s vydáním publikace:

- 501 - Spotřeba materiálu 2 000 Kč,
- 512 - Cestovné 4 696 Kč,
- 518 - Ostatní služby 159 998 Kč,
- 521 - Mzdové náklady 38 600 Kč,
- 549 - Ostatní náklady z činnosti 64 199 Kč.

Z prostředků dotace bylo uhrazeno 170 000 Kč.

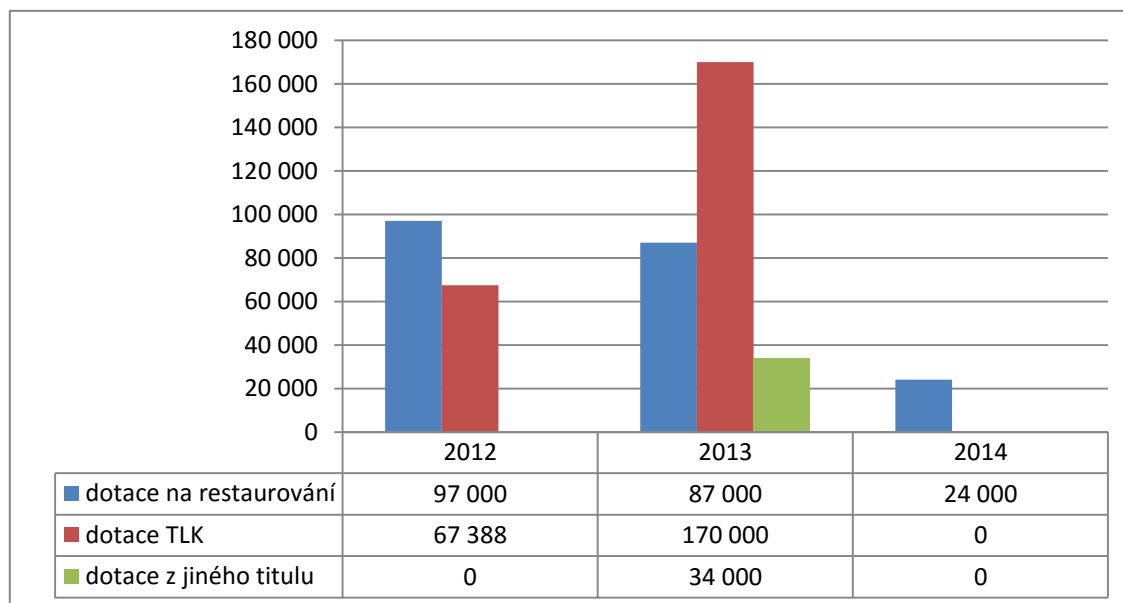
Další dotace od Ministerstva kultury ČR byla z programu VISK 3 zpřístupnění on-line katalogu knihovny, posílení paměti serveru pro instalaci virtuálního počítače a pro zvýšení a zkvalitnění dostupnosti knihovnických služeb. Celková výše dotace byla 34 000 Kč.

V roce 2014 byla poskytnuta pouze jedna dotace z programu integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví. Dotace byla použita na:

- Portrét Františka Augustina z Valdštejna – náklady na restaurování 48 000 Kč, dotace 24 000 Kč.

Také byl zpracován projekt do dotačního programu ORNK MK ČR na rok 2015 Vydání publikace Lidové písně z Podhorácka III. – Tišnovsko, Bystřicko.

Graf 3.4 Dotace z rozpočtu Ministerstva kultury České republiky



Zdroj: vlastní zpracování (Hospodaření organizace 2012,2013,2014, Výroční zpráva 2012, 2013, 2014)

3.3.5 Fond Vysočiny

Fond byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje v roce 2002. Představuje nástroj pro realizaci regionální politiky v rámci schváleného Programu rozvoje Kraje Vysočina. Ve fondu je soustředěna část rozvojových prostředků, které jsou Krajem Vysočina poskytovány různým subjektům na základě pravidel a v souladu se schválenými prioritami. Prostřednictvím tohoto fondu podporuje Kraj Vysočina řadu regionálních aktivit v oblasti sportu, kultury, informatizace, územního plánování, životního prostředí, vzdělání a zemědělství. (Fond Vysočiny, online)

Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, z fondu obdrželo dvě dotace v roce 2014. První z nich byla určena na tvorbu nových webových stránek muzea v rámci grantového programu Informační a komunikační technologie 2014 ve výši 19 989 Kč. Cílem tohoto projektu bylo vytvořit graficky poutavé a informačně bohaté webové stránky, doplnění zpětnovazebních funkcí, jazykových mutací a také snadnější editace pomocí redakčního systému. Stránky byly spuštěny v prosinci 2014. Druhá dotace byla poskytnuta v rámci grantového programu Edice Vysočiny 2014 na projekt Třebíčské betlémářství a vydání publikace ve výši 13 260 Kč. (Výroční zpráva 2014)

3.3.6 Dotace ROP Jihovýchod

Cílem projektu Zámek Třebíč – modernizace zámku a zpřístupnění nových expozic byla obnova národní kulturní památky zámku v Třebíči, v němž sídlí Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, a zpřístupnění památky široké veřejnosti v kontextu cestovního ruchu. Díky projektu došlo k rozšíření a celkovému zkvalitnění prezentačních možností a nabídky služeb. V širší perspektivě bylo cílem projektu přispět k modernizaci, rozšíření a zkvalitnění turistické infrastruktury v regionu a ke zvýšení konkurenceschopnosti turistické nabídky. Výstupem projektu byla stavební obnova a regenerace zámecké budovy národní kulturní památky zámku, rozšíření ploch určených pro expozice o cca 40 %, instalace nových expozičních zařízení. (Kraj Vysočina, online)

Celkové výdaje projektu činily 139 742 502 Kč. Celkové způsobilé výdaje byly 121 568 820 Kč z toho:

- 85 % uhrazeno Evropskou unií z ERDF 103 333 497 Kč,
- 7,5 % tvoří příspěvek z národních veřejných zdrojů 9 117 661 Kč,
- 7,5 % tvoří spolufinancování Kraje Vysočina 9 117 661 Kč.

Projekt včetně projektové přípravy byl realizován v období 21. 8. 2007 – 31. 4. 2014. Prostředky byly vypláceny průběžně dle potřeby organizace. Pro rok 2013 byla poskytnuta částka 49 000 Kč za vypracování projektu kompletní propagace zámku. V roce 2014 byla proplacena částka 2 232 534 Kč. (Zámek Třebíč - modernizace zámku a zpřístupnění nových expozic, online)

4 Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace

K rozboru hospodaření Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, bylo použito metod horizontálního a vertikálního rozboru. Analýza bude provedena za období let 2012, 2013, 2014.

Pro přehlednost je vhodné před samotnou analýzou charakterizovat obě použité metody. Oba postupy představují základní východisko pro analýzu účetních výkazů a měly by sloužit k prvotní orientaci v hospodaření podniku, také by měly upozornit na problémové oblasti, které je potřeba podrobit podrobnějšímu zkoumání. Zároveň umožňují vidět původní absolutní údaje z účetních výkazů v určitých souvislostech.

Metoda vertikálního rozboru

Metoda je založena na procentním rozboru finančních výkazů, vyčísluje procentní podíl položek na celku. Tato analýza patří do analýzy extenzivních ukazatelů.

Pracuje s účetními výkazy v jednotlivých letech od shora dolů (vertikálně). Je sledována struktura finančního výkazu ve stejném časovém okamžiku v poměru k určité veličině. Je vhodným nástrojem pro meziroční a mezipodnikové srovnávání. Velmi často se pro potřeby vertikální analýzy výkazu zisku a ztráty používá jako základ pro procentní vyjádření určité položky velikost celkových výnosů nebo tržeb.

Výkaz zisku a ztráty je citlivý nejen na vlivy na úrovni podniku (vývoj objemu prodeje a cen, výrobní sortiment a jeho změny), ale i na externí vlivy (ceny, úroky, daně). Proto je nutné pracovat také s výroční zprávou a dalšími hospodářskými informacemi.

Metoda horizontálního rozboru

Metoda horizontální analýzy vychází z analýzy trendů, sleduje vývoj položek finančních výkazů v čase. Vyhodnocení je prováděno pomocí vyčíslení absolutních a relativních změn položek po řadě výkazů (horizontálně). Pro tuto analýzu je nutné použít delší časovou řadu údajů – alespoň dvě po sobě jdoucí období. Stejně jako vertikální analýza patří mezi analýzu extenzivních ukazatelů. Horizontální analýza si klade za cíl změřit změny jednotlivých veličin a změřit jejich intenzitu.

Analýza nám pomůže zodpovědět dvě základní otázky:

- o kolik jednotek se změnila určitá položka v čase – absolutní změna,

- o kolik % se změnila určitá položka v čase – procentní změna.

Matematický zápis rozboru:

- horizontální analýza v absolutním vyjádření

$$\text{absolutní změna} = \text{hodnota}_t - \text{hodnota}_{t-1} \quad (4.1)$$

- horizontální analýza v procentním vyjádření

$$\text{procentní změna} = \frac{\text{absolutní změna}}{\text{hodnota}_{t-1}} \cdot 100 (\%) \quad (4.2)$$

Nevýhodou horizontální a vertikální analýzy je v tom, že nevysvětlují změny, které nastaly, pouze je vyčíslují. Upozorňují na oblasti, které jsou problémové a budou vyžadovat hlubší rozbor.

4.1 Horizontální analýza rozvah

Na začátku této kapitoly je uveden přehled majetkové struktury a kapitálové struktury Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace. Tyto tabulky vychází z rozvah poskytnutých příspěvkovou organizací a znázorňují pouze nenulové položky rozvahy.

V diplomové práci se porovnávají data roku 2012 s rokem 2013 a rok 2013 s rokem 2014, výsledky budou znázorněny graficky a okomentovány.

Tab. 4.1 Přehled majetkové struktury Muzea Vysočiny Třebíč

Položka	2012	2013	2014
STÁLÁ AKTIVA	62 426 274,99	194 209 423,14	186 621 144,01
Dlouhodobý nehmotný majetek			
2. Software	197 954,17	1 137 277,17	1 207 457,17
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	320 373,38	353 724,38	382 676,25
Oprávky k softwaru	161 130,00	198 298,20	353 721,20
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	320 373,38	353 724,38	382 676,25
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	36 824,17	938 978,97	853 735,97
Dlouhodobý hmotný majetek			
1. Pozemky	8 878 479,13	8 878 479,13	8 878 479,13
2. Kulturní předměty	1,00	1,00	1,00
3. Stavby	55 581 612,27	175 920 903,95	176 620 085,69
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	13 080 732,17	26 822 493,84	27 002 444,97
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 660 098,58	9 951 598,27	10 235 748,69
Oprávky ke stavbám	7 338 387,25	9 580 268,25	16 369 825,25
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	7 812 986,50	8 771 165,50	10 363 777,50
Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku	6 660 098,58	9 951 598,27	10 235 748,69
II. Dlouhodobý hmotný majetek	62 389 450,82	193 270 444,17	185 767 408,04
B. OBĚŽNÁ AKTIVA	3 486 443,55	3 320 832,79	7 808 965,54
Zásoby			
8. Zboží na skladě	1 175 459,01	1 111 297,59	1 309 931,17
I. Zásoby	1 175 459,01	1 111 297,59	1 309 931,17
Krátkodobé pohledávky			
1. Odběratelé	23 293,00	400,00	1 023,00
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	529 430,00	314 886,00	277 131,00
10. Pohledávky za zaměstnanci	24 008,00	21 996,00	17 141,00
17. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00	0,00	33 249,00
25. Náklady příštích období	34 170,75	22 678,25	35 144,00
26. Příjmy příštích období	1 475,00	586,54	21 406,00
27. Dohadné účty aktivní	131 889,00	83 298,64	2 284 534,00
28. Ostatní krátkodobé pohledávky	472,00	385,00	960,00
II. Krátkodobé pohledávky	744 737,75	444 230,43	2 670 588,00
Krátkodobý finanční majetek			
9. Běžný účet	1 516 024,04	1 722 090,06	3 781 023,74
10. Běžný účet FKSP	18 762,75	13 962,71	14 080,63
15. Ceniny	293,00	0,00	4 500,00
17. Pokladna	31 167,00	29 252,00	28 842,00
III. Krátkodobý finanční majetek	1 566 246,79	1 765 304,77	3 828 446,37
AKTIVA CELKEM	65 912 718,54	197 530 255,93	194 430 109,55

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012, 2013, 2014)

Oprávky k dlouhodobému hmotnému i nehmotnému majetku snižují hodnotu aktiv

Tab. 4.2 Přehled kapitálové struktury Muzea Vysočiny Třebíč

Položka	2012	2013	2014
VLASTNÍ KAPITÁL	64 069 491,62	195 792 515,03	190 303 392,67
Jmění účetní jednotky a upravující položky			
1. Jmění účetní jednotky	63 488 738,73	85 560 678,74	83 431 303,93
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	109 711 208,14	104 252 303,82
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	63 488 738,73	195 271 886,88	187 683 607,75
Fondy účetní jednotky			
1. Fond odměn	95 962,36	124 809,36	124 809,36
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	19 234,63	14 347,63	15 119,63
3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	20 261,65	135 652,12	101 652,12
5. Fond reprodukce majetku, investiční fond	301 056,78	1 465 769,59	2 988 375,46
II. Fondy účetní jednotky	436 515,42	1 740 578,70	3 229 956,57
Výsledek hospodaření			
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	144 237,47	-1 219 950,55	609 778,90
3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	0,00	0,00	-1 219 950,55
III. Výsledek hospodaření	144 237,47	-1 219 950,55	-610 171,65
Cizí zdroje	1 843 226,92	1 737 740,90	4 126 716,88
Dlouhodobé závazky			
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00	0,00	2 000 000,00
II. Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	2 000 000,00
Krátkodobé závazky			
5. Dodavatelé	159 905,11	236 726,24	492 334,53
13. Zaměstnanci	671 874,00	698 233,00	674 489,00
14. Jiné závazky vůči zaměstnancům 333	0,00	0,00	52,00
15. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	376 843,00	373 387,00	250 387,00
Zdravotní pojištění	0,00	0,00	107 318,00
17. Jiné přímé daně	86 205,00	90 060,00	69 164,00
19. Jiné daně a poplatky	12 815,00	0,00	0,00
30. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	2 612,00	0,00	0,00
31. Výdaje příštích období	6 513,69	8 567,70	446,84
32. Výnosy příštích období	0,00	0,00	257 405,51
33. Dohadné účty pasivní	526 061,00	330 459,88	274 160,00
34. Ostatní krátkodobé závazky	398,12	307,08	960,00
III. Krátkodobé závazky	1 843 226,92	1 737 740,90	2 126 716,88
PASIVA CELKEM	65 912 718,54	197 530 255,93	194 430 109,55

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012, 2013, 2014)

Tabulka Tab. 4.3 obsahuje zkrácenou podobu rozvahy, toto zkrácení spočívá v sumarizaci položek na úrovni účtových skupin. Dále se bude pracovat se součtovými položkami. V Tab. 4.4 jsou uvedeny změny ve struktuře aktiv v průběhu let 2012 – 2014.

Tab. 4.3 Upravená tabulka aktiv

AKTIVA	2012 (v Kč)	2013 (v Kč)	2014 (v Kč)
A. Stálá aktiva	62 426 274,99	194 209 423,14	186 621 144,01
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	518 327,55	1 491 001,55	1 590 133,42
Oprávky k DNM	481 503,38	552 022,58	736 397,45
II. Dlouhodobý hmotný majetek	84 200 923,15	221 573 476,19	222 736 759,48
Oprávky k DHM	21 811 472,33	28 303 032,02	36 969 351,44
B. Oběžná aktiva	3 486 443,55	3 320 832,79	7 808 965,54
I. Zásoby	1 175 459,01	1 111 297,59	1 309 931,17
II. Krátkodobé pohledávky	744 737,75	444 230,43	2 670 588,00
III. Krátkodobý finanční majetek	1 566 246,79	1 765 304,77	3 828 446,37
AKTIVA CELKEM	65 912 718,54	197 530 255,93	194 430 109,55

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012, 2013, 2014)

Oprávky k dlouhodobému hmotnému i nehmotnému majetku snižují hodnotu aktiv

Tab. 4.4 Horizontální analýza aktiv

AKTIVA	Rozdíl 2012-2013 (v Kč)	Rozdíl 2012-2013 (v %)	Rozdíl 2013-2014 (v Kč)	Rozdíl 2013-2014 (v %)
A. Stálá aktiva	131 783 148,15	211,10	-7 588 279,13	-3,91
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	972 674,00	187,66	99 131,87	6,65
Oprávky k DNM	70 519,20	14,65	184 374,87	33,40
II. Dlouhodobý hmotný majetek	137 372 553,40	163,15	1 163 283,29	0,53
Oprávky k DHM	6 491 559,69	29,76	8 666 319,42	30,62
B. Oběžná aktiva	-165 610,76	-4,75	4 488 132,75	135,15
I. Zásoby	-64 161,42	-5,46	198 633,58	17,87
II. Krátkodobé pohledávky	-300 507,32	-40,35	2 226 357,57	501,17
III. Krátkodobý finanční majetek	199 057,98	12,71	2 063 141,60	116,87
AKTIVA CELKEM	131 617 537,39	199,68	-3 100 146,38	-1,57

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012, 2013, 2014)

Oprávky k dlouhodobému hmotnému i nehmotnému majetku snižují hodnotu aktiv

2012 -2013

U příspěvkové organizace došlo k celkovému nárůstu aktiv o 199,68 %. Na tomto nárůstu se podílelo zvýšení objemu stálých aktiv o 211,1 % zapříčiněné růstem dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku.

U nehmotného majetku je výraznou položkou software, kde došlo k nárůstu přibližně o 1 mil. Kč z důvodu zakoupení a spuštění on-line katalogu muzejní knihovny, posílení paměti serveru pro instalaci virtuálního počítače, zakoupení programového vybavení knihovny. Podpora uživatelů v oblasti informačních technologií probíhá prostřednictvím DEMUS, MS Office, aplikace čárových kódů.

V oblasti dlouhodobého hmotného majetku došlo k nárůstu o 163,15 %, což činí přibližně 137 mil. Kč. Jak bylo uvedeno v Tab. 3.9 největší podíl na této částce má Rekonstrukce kotelny a kanalizace, která meziročně vzrostla přibližně o 120 mil. Kč. Toto technické zhodnocení budovy zámku je evidováno samostatně a nezahrnuje se do položky zámku, jehož pořizovací cena je 1 Kč a je kulturní památkou. Z tohoto důvodu se zámek neodepisuje. Rozvahová položka samostatné movité věci a soubory movitých věcí vzrostla přibližně o 13,7 mil. Kč. Toto zvýšení souvisí s přípravou na otevření nových expozic a nákupem vitrín a dalšího majetku dlouhodobé povahy.

Oběžná aktiva poklesla o 4,7 %, v peněžním vyjádření zhruba o 165 tis. Kč. Nejvíce byla zredukována položka odběratelé, která z původních 23 tis. Kč klesla na 400 Kč. Výrazně se snížily i krátkodobě poskytnuté zálohy, přibližně o 200 tis. Kč. Obě tyto položky jsou zařazeny v souhrnném řádku krátkodobé pohledávky.

Jediná položka oběžných aktiv, která vzrostla, je krátkodobý finanční majetek zahrnující běžný účet, běžný účet FKSP, ceniny a pokladnu. Na běžném účtu byl nárůst zhruba o 200 tis. Kč.

2013 - 2014

V meziročním srovnání let 2013 a 2014 klesla celková aktiva Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, o 1,57 %. Tento pokles zapříčinilo snížení stálých aktiv o 3,91 %, což činilo zhruba 10 mil. Kč. Z Tab. 4.3 je vidět, že v roce 2014 došlo k vysokému navýšení odpisů, přitom se majetek oproti odpisům zvýšil neúměrně méně. U opravěk k dlouhodobému nehmotnému majetku došlo k navýšení o 33,4 % a u opravěk k dlouhodobému hmotnému majetku o 30,62 %.

Oběžná aktiva zmírňují celkový dopad na pokles aktiv příspěvkové organizace. Jejich nárůst oproti roku 2013 činil 135,15 %, tj. přibližně 4 mil. Kč. Extrémní nárůst je vidět v položce krátkodobé pohledávky, která se zvýšila o částku přes 2 mil. Kč. Při pohledu do podrobnějšího členění zjistíme, že vzrostla položka dohadné účty aktivní přibližně

o 2,2 mil. Kč. Další z položek, které vzrostly, je krátkodobý finanční majetek. Celkové zvýšení bylo o 116,87 %. Tento nárůst byl na běžném účtu o částku přes 2 mil Kč. V roce 2014 jsou také evidovány ceniny, které v předchozím roce organizace neměla.

Tab. 4.5 Upravená tabulka pasiv

PASIVA	2012 (v Kč)	2013 (v Kč)	2014 (v Kč)
C. Vlastní kapitál	64 069 491,62	195 792 515,03	190 303 392,67
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	63 488 738,73	195 271 886,88	187 683 607,75
II. Fondy účetní jednotky	436515,42	1 740 578,70	3 229 956,57
III. Výsledek hospodaření	144 237,47	-1 219 950,55	-610 171,65
D. Cizí zdroje	1 843 226,92	1 737 740,90	4 126 716,88
II. Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	2 000 000,00
III. Krátkodobé závazky	1 843 226,92	1 737 740,90	2 126 716,88
PASIVA CELKEM	65 912 718,54	197 530 255,93	194 430 109,55

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012, 2013, 2014)

Tab. 4.6 Horizontální analýza pasiv

PASIVA	Rozdíl 2012-2013 (v Kč)	Rozdíl 2012-2013 (v %)	Rozdíl 2013-2014 (v Kč)	Rozdíl 2013-2014 (v %)
C. Vlastní kapitál	131 723 023,41	205,59	-5 489 122,36	-2,80
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	131 783 148,15	207,57	-7 588 279,13	-3,89
II. Fondy účetní jednotky	1 304 063,28	298,74	1 489 377,87	85,57
III. Výsledek hospodaření	-1 364 188,02	-945,79	609 778,90	-49,98
D. Cizí zdroje	-105 486,02	-5,72	2 388 975,98	137,48
II. Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	2 000 000,00	
III. Krátkodobé závazky	-105 486,02	-5,72	388 975,98	22,38
PASIVA CELKEM	131 617 537,39	199,68	-3 100 146,38	-1,57

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012, 2013, 2014)

2012 – 2013

Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, vykázalo k 31. 12. 2013 celková pasiva ve výši 197 530 255,93 Kč. I zde došlo k nárůstu oproti roku 2012 o 199,68 %.

Když se podíváme do Tab. 4.6, je zřejmé, že vlastní kapitál vzrostl o 205,59 %. Výrazně se na tomto navýšení podílely součtové položky jmění účetní jednotky a upravující položky a fondy účetní jednotky. Naopak výsledek hospodaření poklesl o 945,79 %.

Do jmění účetní jednotky a upravujících položek řadíme účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který byl zvýšen o částku 109 mil. Kč. Účet je tvořen

v souvislosti s transfery. Další položkou je jmění účetní jednotky, které vzrostlo o 207,57 %. Zvýšení můžeme přičítat darovaným předmětům do sbírek a majetku pořízenému z transferů. Celkově vzrostlo jmění účetní jednotky a upravující položky o 207,57 %, v absolutním vyjádření 131 783 148,15 Kč.

V další části rozboru jsou fondy účetní jednotky, u nichž byl celkový nárůst 298,74 %, což činilo přibližně 1 304 tis. Kč. Mezi fondy patří fond odměn, který se navýšil zhruba o 30 tis. Kč, fond kulturních a sociálních potřeb klesl o 5 tis. Kč, rezervní fond byl navýšen přibližně o 110 tis. Kč a poslední fond reprodukce majetku (investiční fond) zaznamenal výraznou změnu, a to nárůst více jak 1 100 tis. Kč.

Výsledek hospodaření v roce 2013 činil -1 219 950,55 Kč, v roce 2012 činil výsledek hospodaření 144 237,47 Kč. V relativním vyjádření se jedná o pokles -945,79 %. Výsledek hospodaření bude více okomentován v části analýzy výkazu zisku a ztráty.

U cizích zdrojů došlo k mírnému snížení o 5,72 %. Celý objem poklesu cizích zdrojů nese položka krátkodobé závazky. Žádná z položek zahrnutých v krátkodobých závazcích neprodělala výrazné změny. Závazky za dodavateli se navýšily o necelých 100 tis. Kč, dohadné účty pasivní poklesly o 200 tis. Kč a zcela zmizely závazky z titulu jiných daní a poplatků a krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

2013 – 2014

Na rozdíl od předchozího srovnání let 2012 a 2013 v roce 2014 celková pasiva poklesla o 1,57 %, což činilo něco přes 3 mil. Kč. Vlastní kapitál poklesl o 2,8 %, kdy se snížilo jmění účetní jednotky a upravující položky a sumační položka výsledek hospodaření.

Celkem se jmění účetní jednotky a upravující položky snížilo o 3,89 %, v absolutním vyjádření zhruba o 7,5 mil. Kč. Položka jmění účetní jednotky se snížila o 2 mil. Kč a transfery na pořízení dlouhodobého majetku klesly přibližně o 5 mil. Kč.

V oblasti fondů došlo ke zvýšení o 85,57 %, které celkem činilo zhruba 1,5 mil. Kč. Nejvíce se změnila velikost investičního fondu, která z 1 465 769,59 Kč v roce 2013 vzrostla na 2 988 675,46 Kč v roce 2014. Rezervní fond také zaznamenal nárůst prostředků, a to o 34 tis. Kč.

Celková položka výsledek hospodaření vykazuje stále zápornou výši, a to 610 171,65 Kč. Toto snížení ztráty znamenalo pokles o 49,98 %. Pokud rozdělíme výsledek

hospodaření na výsledek hospodaření běžného účetní období a nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let, vidíme, že v roce 2014 bylo dosaženo zisku 609 778,90 Kč a v druhé položce je zaznamenána ztráta z roku 2013 v celkové výši - 1 219 950,55 Kč.

Cizí zdroje zaznamenaly nárůst o 137,48 %, v absolutním vyjádření 2 388 tis. Kč. Významnou zásluhu na tomto navýšení měly dlouhodobé závazky, které v předchozích obdobích nebyly vykazovány. Přijaté návratné finanční výpomoci byly poprvé vykázány v částce 2 mil Kč., což odpovídá navýšení peněžních prostředků na běžném účtu příspěvkové organizace.

Z analýzy vyplývá, že stálá aktiva jsou kryta z vlastních zdrojů organizace a oběžná aktiva jsou kryta částečně z vlastních zdrojů a částečně z cizích zdrojů. Cizí zdroje dosahují přibližně poloviční výše než oběžná aktiva. Jak také můžeme vidět v obou srovnávaných obdobích, je růst a pokles vyjádřený v procentech zhruba stejně vysoký jak u stálých aktiv a vlastních zdrojů, tak u oběžných aktiv a cizích zdrojů. Z toho vyplývá, že příspěvková organizace si udržuje stále stejný poměr pro financování stálých a oběžných aktiv.

4.2 Vertikální analýza rozvah

V následujících tabulkách je vyjádřen procentní podíl jednotlivých souhrnných položek aktiv a pasiv na celkových aktivech a pasivech.

Tab. 4.7 Vertikální analýza aktiv

AKTIVA	2012 (v Kč)	2012 (v %)	2013 (v Kč)	2013 (v %)	2014 (v Kč)	2014 (v %)
A. Stálá aktiva	62 426 274,99	94,71	194 209 423,14	98,32	186 621 144,01	95,98
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	518 327,55	0,79	1 491 001,55	0,75	1 590 133,42	0,82
Oprávky k DNM	481 503,38	0,73	552 022,58	0,28	736 397,45	0,38
II. Dlouhodobý hmotný majetek	84 200 923,15	127,75	221 573 476,19	112,17	222 736 759,48	114,56
Oprávky k DHM	21 811 472,33	33,09	28 303 032,02	14,33	36 969 351,44	19,01
B. Oběžná aktiva	3 486 443,55	5,29	3 320 832,79	1,68	7 808 965,54	4,02
I. Zásoby	1 175 459,01	1,78	1 111 297,59	0,56	1 309 931,17	0,67
II. Krátkodobé pohledávky	744 737,75	1,13	444 230,43	0,22	2 670 588,00	1,37
III. Krátkodobý finanční majetek	1 566 246,79	2,38	1 765 304,77	0,89	3 828 446,37	1,97
AKTIVA CELKEM	65 912 718,54	100,00	197 530 255,93	100,00	194 430 109,55	100,00

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012, 2013, 2014)

Oprávky k dlouhodobému hmotnému i nehmotnému majetku snižují hodnotu aktiv

Tab. 4.8 Vertikální analýza pasiv

PASIVA	2012 (v Kč)	2012 (v %)	2013 (v Kč)	2013 (v %)	2014 (v Kč)	2014 (v %)
C. Vlastní kapitál	64 069 491,62	97,20	195 792 515,03	99,12	190 303 392,67	97,88
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	63 488 738,73	96,32	195 271 886,88	98,86	187 683 607,75	96,53
II. Fondy účetní jednotky	436515,42	0,66	1 740 578,70	0,88	3 229 956,57	1,66
III. Výsledek hospodaření	144 237,47	0,22	-1 219 950,55	-0,62	-610 171,65	-0,31
D. Cizí zdroje	1 843 226,92	2,80	1 737 740,90	0,88	4 126 716,88	2,12
II. Dlouhodobé závazky	0	0,00	0	0,00	2 000 000,00	1,03
III. Krátkodobé závazky	1 843 226,92	2,80	1 737 740,90	0,88	2 126 716,88	1,09
PASIVA CELKEM	65 912 718,54	100,00	197 530 255,93	100,00	194 430 109,55	100,00

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012, 2013, 2014)

Ve složení aktiv jednoznačně převažují stálá aktiva nad oběžnými aktivy. Největší část stálých aktiv zaujímá dlouhodobý hmotný majetek a následně jeho oprávky.

2012 – 2013

Ve sledovaném období došlo k nárůstu stálých aktiv o 3,61 procentních bodů a pokles oběžných aktiv o 3,61 procentních bodů na celkových aktivech příspěvkové organizace. Jak bylo řečeno výše, největší podíl na aktivech má dlouhodobý hmotný majetek, který ve sledovaném období klesl o 15,58 procentních bodů, a zastoupení opravek k tomuto majetku pokleslo o 18,76 procentních bodů. Položky oběžných aktiv se snížily zhruba o 1 procentní bod.

Ze struktury pasiv vyplývá, že vlastní zdroje slouží téměř stoprocentně ke krytí stálých aktiv i oběžných aktiv. Velmi dobře je to vidět v roce 2013, kdy cizí zdroje tvoří pouze 0,88 % celkových pasiv. Vlastní kapitál ve sledovaném období vzrostl o 1,92 procentního bodu. Cizí zdroje naopak poklesly o 1,92 procentního bodu. Ve struktuře pasiv dominuje jmění účetní jednotky a upravující položky, které zaznamenalo růst o 2,54 procentních bodů. Naopak výsledek hospodaření poklesl o 0,84 procentního bodu. Krátkodobé závazky poklesly o 2,08 procentních bodů.

2013 – 2014

Za sledované období klesla hladina stálých aktiv o 2,34 procentních bodů a oběžná aktiva zaznamenala nárůst o 2,34 procentních bodů. Podíl nehmotného majetku se zvýšil o 0,07 procentního bodu a jeho oprávky o 0,1 procentního bodu. I dlouhodobý hmotný

majetek zaznamenal navýšení o 2,39 procentních bodů a oprávky k němu růst o 4,68 procentních bodů. Významnější změna byla u položky krátkodobé pohledávky, a to nárůst o 1,15 procentního bodu. U krátkodobého finančního majetku je nárůst o 1,08 procentního bodu, který souvisí s nárůstem pasiv příspěvkové organizace v oblasti cizích zdrojů.

Struktura pasiv v roce 2014 stále poukazuje na převahu vlastních zdrojů 97,98 % nad cizími zdroji 2,12 %, i když proti roku 2013 je zde nárůst cizích zdrojů o 1,24 procentního bodu. Souvztažně s růstem cizích zdrojů zastoupení vlastního kapitálu ve sledovaném období pokleslo o 1,24 procentního bodu. Ve vlastním kapitálu došlo k nárůstu fondů účetní jednotky o 0,78 procentního bodu. Výsledek hospodaření se celkově zvýšil o 0,31 procentního bodu, přesto stále vykazuje zápornou hodnotu. Pokud bychom porovnali hospodářské výsledky za běžné období roku 2013 a 2014, tak by v roce 2014 byl nárůst hospodářského výsledku o 50 procentních bodů. V cizích zdrojích došlo k navýšení dlouhodobých závazků o 2 mil. Kč. Podíl dlouhodobých závazků na celkových pasivech je 1,03 %. K mírnému navýšení došlo i u krátkodobých závazků, a to o 0,21 procentního bodu.

4.3 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty

V následujících tabulkách jsou uvedeny náklady a výnosy Muzea Vysočiny Třebíč příspěvkové organizace, za roky 2012, 2013, 2014.

Tab. 4.9 Přehled výnosů Muzea Vysočiny Třebíč

	2012	2013	2014	
	Hlavní činnost	Hlavní činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
2. Výnosy z prodeje služeb	367 674,84	823 685,90	544 105,00	0,00
3. Výnosy z pronájmu	0,00	2 383,30	45 000,00	0,00
4. Výnosy z prodaného zboží	53 474,00	69 139,00	124 310,00	105 560,00
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	0,00	0,00	21 000,00	0,00
TRŽBY ZA VLASTNÍ VÝKONY A ZBOŽÍ	421 148,84	895 208,20	734 415,00	105 560,00
2. Úroky	295,85	218,26	172,54	0,00
II. Finanční výnosy	295,85	218,26	172,54	0,00
IV. Výnosy z transferů	16 452 388,00	18 194 000,00	26 998 377,49	0,00
16. Čerpání fondů	0,00	0,00	34 000,00	0,00
OSTATNÍ VÝNOSY	0,00	0,00	34 000,00	0,00
B. Výnosy celkem	16 959 183,69	19 158 764,00	27 798 004,49	105 560,00

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

Tab. 4.10 Přehled nákladů Muzea Vysočiny Třebíč

	2012	2013	2014	
	Hlavní činnost	Hlavní činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
1. Spotřeba materiálu	411 058,98	645 621,48	902 234,90	7 923,24
2. Spotřeba energie	721 527,37	1 068 625,82	1 316 242,41	2 637,60
PROVOZNÍ SPOTŘEBA	1 132 586,35	1 714 247,30	2 218 477,31	10 560,84
13. Mzdové náklady	7 809 949,00	7 996 318,00	8 943 151,00	46 507,00
14. Zákonné sociální pojištění	2 614 783,00	2 671 123,00	2 952 381,00	15 813,00
15. Jiné sociální pojištění	21 771,00	21 176,00	24 638,00	0,00
16. Zákonné sociální náklady	254 931,00	254 659,50	292 187,00	465,00
OSOBNÍ NÁKLADY	10 701 434,00	10 943 276,50	12 212 357,00	62 785,00
20. Jiné daně a poplatky	22 492,60	10 855,48	9 819,15	0,00
23. Jiné pokuty a penále	0,00	5,00	0,00	0,00
JINÉ DANĚ, POPLATKY, POKUTY, PENÁLE	22 492,60	10 860,48	9 819,15	0,00
8. Opravy a udržování	82 499,70	168 664,38	176 447,64	0,00
9. Cestovné	136 808,58	100 020,00	127 383,00	0,00
10. Náklady na reprezentaci	29 957,20	118 914,10	17 261,00	0,00
12. Ostatní služby	2 132 554,40	2 649 109,32	2 948 585,03	0,00
SLUŽBY	2 381 819,88	3 036 707,80	3 269 676,67	0,00
4. Prodané zboží	53 103,91	50 620,66	108 498,77	28 098,82
5. Aktivace dlouhodobého majetku	-27 274,00	-1 159,00	-19 958,70	0,00
28. Odpisy dlouhodobého majetku	1 528 508,30	3 237 228,20	8 897 196,00	0,00
27. Tvorba fondů	0,00	0,00	10 145,00	0,00
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	10 855,00	0,00
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku	839 740,00	1 218 531,61	371 242,59	0,00
36. Ostatní náklady z činnosti	182 535,18	168 401,00	103 999,36	0,00
V. Daň z příjmů	0,00	0,00	32,78	0,00
OSTATNÍ NÁKLADY	1 022 275,18	1 386 932,61	496 274,73	0,00
A. Náklady celkem	16 814 946,22	20 378 714,55	27 192 340,93	101 444,66

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

Pro lepší přehlednost jsou data v tabulkách obsahující analýzu seskupena do součtových položek. Zvýrazněné řádky jsou součtovými položkami a nad nimi je výčet nákladů, popř. výnosů, které do nich náleží.

Tab. 4.11 Upravená tabulka nákladů

	2012	2013	2014	
	Hlavní činnost	Hlavní činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Provozní spotřeba	1 132 586,35	1 714 247,30	2 218 477,31	10 560,84
Osobní náklady	10 701 434,00	10 943 276,50	12 212 357,00	62 785,00
Jiné daně, poplatky, pokuty, penále	22 492,60	10 860,48	9 819,15	0,00
Služby	2 381 819,88	3 036 707,80	3 269 676,67	0,00
Prodané zboží	53 103,91	50 620,66	108 498,77	28 098,82
Aktivace dlouhodobého majetku	-27 274,00	-1 159,00	-19 958,70	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	1 528 508,30	3 237 228,20	8 897 196,00	0,00
Ostatní náklady	1 022 275,18	1 386 932,61	496 274,73	0,00
Náklady celkem	16 814 946,22	20 378 714,55	27 192 340,93	101 444,66

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

Tab. 4.12 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty

	Rozdíl 2012-2013 (v Kč)	Rozdíl 2012-2013 (v %)	Rozdíl 2013-2014 (v Kč)	Rozdíl 2013-2014 (v %)
Provozní spotřeba	581 660,95	51,36	504 230,01	29,41
Osobní náklady	241 842,5	2,26	1 269 080,50	11,60
Jiné daně, poplatky, pokuty, penále	-11 632,12	-51,72	-1 041,33	-9,59
Služby	654 887,92	27,50	232 968,87	7,67
Prodané zboží	-2 483,25	-4,68	57 878,11	114,34
Aktivace dlouhodobého majetku	26 115,00	-95,75	-18 799,70	1 622,06
Odpisy dlouhodobého majetku	1 708 719,90	111,79	5 659 967,80	174,84
Ostatní náklady	364 657,43	35,67	-890 657,88	-64,22
Náklady celkem	3 563 768,33	21,19	6 813 626,38	33,44

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

2012 – 2013

Celkové náklady za analyzované období vzrostly o 3 563 768,33 Kč, v relativním vyjádření 21,19 %. Spotřeba materiálu a energie zahrnované v položce provozní spotřeba vzrostla o 51,36 %. Do spotřeby materiálu jsou zahrnovány např. pohonné hmoty, materiál pro kulturně-vzdělávací činnosti, materiál pro propagaci, materiál a náhradní díly pro ICT, kopírky a tiskárny, čisticí prostředky, kancelářské potřeby. Nárůst nákladů za materiál byl zhruba 200 tis. Kč. Navýšila se i spotřeba energie (elektrická energie, plyn, voda) přibližně

o 300 tis. Kč. V osobních nákladech došlo k navýšení mzdových nákladů o téměř 200 tis. Kč. Souhrnná položka služby zahrnuje opravy a udržování (nemovitostí, motorových vozidel, techniky), která vzrostla téměř dvojnásobně na částku 168 tis. Kč, cestovné kleslo o 36 tis. Kč, náklady na reprezentaci se zvýšily o 88 tis. Kč a ostatní služby (restaurování a zlacení rámců, revize vydání publikace Lidové písně II., technická podpora, internet, telefonní a poštovní poplatky) vzrostly o necelých 517 tis. Kč. Celkový nárůst služeb činil 654 tis. Kč, tedy 27,5 %. Objem prodaného zboží poklesl o 4,68 %. Odpisy dlouhodobého majetku vzrostly o částku přesahující 1 708 tis. Kč, tj. o 111,79 %. Nákladová položka ostatní náklady zahrnuje tvorbu fondů, náklady z drobného dlouhodobého majetku, daň z příjmů a ostatní náklady z činnosti. Celkem se tato položka zvýšila o 35,67 %, což činilo přibližně 364 tis. Kč.

Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, v roce 2013 vykázalo náklady na provoz zvýšené o částku 260 tis. Kč v souvislosti s plánovaným začátkem provozu v nově vybudovaných expozicích v budově zámku.

2013 – 2014

Celkové náklady opět vzrostly, a to o 33,44 %, v absolutním vyjádření 6,8 mil. Kč. Nejvíce se na tomto růstu podílely odpisy dlouhodobého majetku, u kterých byl nárůst 174,84 %, tedy něco přes 5,6 mil. Kč. Další výrazný růst o 11,6 % nastal u položky osobní náklady. Příčinou zvýšení nákladů bylo vytvoření 4 nových pracovních míst v souvislosti s projektem Zámek Třebíč – modernizace zámku a zpřístupnění nových expozic, které znamenalo zvýšení nákladů o 1 240 tis. Kč. Ostatní náklady se snížily téměř o 900 tis. Kč, kdy hlavním důvodem bylo snížení nákladů z drobného dlouhodobého majetku. Poprvé v roce 2014 byla vykázána tvorba fondů, prodej dlouhodobého hmotného majetku a daň z příjmů.

Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, v roce 2014 uplatňovalo zvýšené náklady na provoz v souvislosti s provozem v nově vybudovaných expozicích v budově zámku. Jedná se především o spotřebu energie (1 000 tis. Kč), odpisy nově pořízeného majetku v rámci projektu Zámek Třebíč – modernizace zámku a zpřístupnění nových expozic (5 828 tis. Kč).

V roce 2014 byla vykázána hospodářská činnost. Vzhledem k tomu, že byla vykázána poprvé, není možné ji s čímkoli srovnat, proto nebyla zahrnuta do analýzy a bude vyhodnocena samostatně.

Tab. 4.13 Upravené výnosy a výsledek hospodaření

	2012	2013	2014	
	Hlavní činnost	Hlavní činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Tržby za vlastní výkony a zboží	421 148,84	895 208,20	734 415,00	105 560,00
Finanční výnosy	295,85	218,26	172,54	0,00
Ostatní výnosy	0,00	0,00	34 000,00	0,00
Výnosy z transferů	16 452 388,00	18 194 000,00	26 998 377,49	0,00
Výnosy celkem	16 959 184,69	19 158 764,00	27 798 004,49	105 560,00

Výnosy	16 959 184,69	19 158 764,00	27 798 004,49	105 560,00
Náklady	16 814 946,22	20 378 715,55	27 192 341,93	101 444,66
Výsledek hospodaření před zdaněním	144 237,47	-1 219 951,55	605 663,56	4 115,34
Daň z příjmů	0,00	0,00	32,78	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období	144 237,47	-1 219 950,55	605 630,78	4 115,34

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

Tab. 4.14 Horizontální analýza VZZ a výsledku hospodaření

	Rozdíl 2012-2013 (v Kč)	Rozdíl 2012-2013 (v %)	Rozdíl 2013-2014 (v Kč)	Rozdíl 2013-2014 (v %)
Tržby za vlastní výkony a zboží	474 059,36	112,56	-160 793,20	-17,96
Finanční výnosy	-77,59	-26,23	-45,72	-20,95
Ostatní výnosy	0,00	0,00	34 000,00	
Výnosy z transferů	1 741 612,00	10,59	8 804 377,49	48,39
Výnosy celkem	2 199 580,31	12,97	8 639 240,49	45,09

Výnosy	2 199 580,31	12,97	8 639 240,49	45,09
Náklady	3 563 768,33	21,19	6 813 626,38	33,44
Výsledek hospodaření před zdaněním	-1 364 188,02	-945,79	1 825 614,11	-149,65
Daň z příjmů	0,00	0,00	32,78	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-1 364 188,02	-945,79	1 825 581,33	-149,64

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

2012 – 2013

Ve sledovaném období celkové výnosy vzrostly o 12,97 %. Vzhledem ke skutečnosti, že náklady za toto období vzrostly o 21,19 %, jedná se o negativní výsledek.

Souhrnná položka tržby za vlastní výkony a zboží vzrostla zhruba o 474 tis. Kč, tj. o 112,56 %. Strukturu této položky tvoří výnosy z prodeje služeb, u nichž byl zaznamenán nárůst o 456 tis. Kč. Dále pak výnosy z pronájmu, které v roce 2013 činily 2 383 Kč. Příspěvková organizace nepronajímá dlouhodobě celé komplexy, ale poskytuje k pronájmu jednotlivé prostory, např. Kamenný sál v budově muzea pro koncerty, přednášky a podobné akce. Další z položek zahrnutých pod tržby za vlastní výkony a zboží jsou výnosy z prodaného zboží. Výnosy za zboží se zvýšily o 15 665 Kč, což činilo 29,29 %. Jestliže porovnáme výnosy s náklady za prodané zboží, vidíme, že náklady klesly, i když výnosy vzrostly. To značí pozitivní zvýšení ziskové marže. Finanční výnosy sestávají pouze z přijatých úroků a v roce 2013 klesly o 77,59 Kč. Výnosy z transferů se zvýšily o 10,59 %. Tato suma je dána součtem dotací od zřizovatele, Ministerstva kultury a dotace ROP v celkové výši 18 194 tis. Kč.

2013 - 2014

Celkové výnosy v roce 2014 vzrostly o 45,09 %, v peněžním vyjádření o 8 639 240,49 Kč. Náklady se v tomto období zvýšily pouze o 33,44 %, z toho plyne, že celkové výnosy rostou rychleji než náklady.

Na zvýšení celkových výnosů měly největší podíl výnosy z transferů, které za sledované období dosáhly nárůstu o 48,9 %, tedy o 8 639 240,49 Kč. Transfery od zřizovatele, od Ministerstva kultury, z Fondu Vysočiny a z EU ROP dosáhly v roce 2014 výše 26 998 377,49 Kč, což bylo nejvíce za analyzované období 2012, 2013, 2014.

Výnosy z prodeje služeb výrazně poklesly o cca 280 tis. Kč. Naopak výnosy z pronájmu se zněkolikanásobily a jejich přírůstek činil 42 616,7 Kč. Zvýšení jsme také mohli zaznamenat u výnosů z prodaného zboží, kde došlo k nárůstu o 79,8 %. Náklady spojené s prodaným zbožím v tomto období také vzrostly, a to o 114,33 %. Pokud se podíváme na absolutní vyjádření, zjistíme, že nárůst nákladů přesáhl nárůst výnosů o 2 707,11 Kč. Celkově prodej zboží i nadále generuje zisk. V roce 2014 došlo k prodeji dlouhodobého hmotného majetku za cenu 21 000 Kč, jeho účetní hodnota byla 10 855 Kč.

Výsledek hospodaření

Rozdíl mezi roky 2012 a 2013 je -945,79 % a celková ztráta v roce 2013 byla 1 219 950,55 Kč. Ztrátový výsledek hospodaření je zapříčiněn pokrytím významného nárůstu odpisů po převzetí zrekonstruované budovy zámku – odpisy z transferů. V případě, že by

muzeum nemuselo účtovat o nepokrytých odpisech, byl by výsledek hospodaření zisk 222 tis. Kč.

V následujícím roce byl výsledek hospodaření za běžné účetní období zisk 605 630 Kč, který byl použit ke krytí ztráty přechozího období.

Hospodářská činnost

Hospodářskou činností jsou hostinské služby. Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, provozuje v budově Muzea kavárnu. K dostání jsou zde teplé a studené nápoje, různé druhy sušenek, oplatků a dalších balených výrobků. Kavárna je v provozu od roku 2014. Z tohoto důvodu nebyla hospodářská činnost vykazována v předchozích letech. Pro přehlednost je zde uvedena tabulka s náklady a výnosy z hospodářské činnosti.

Tab. 4.15 Hospodářská činnost - náklady, výnosy, výsledek hospodaření

Položka	Rok 2014 v Kč
1. Spotřeba materiálu	7 923,24
2. Spotřeba energie	2 637,60
13. Mzdové náklady	46 507,00
14. Zákonné sociální pojištění	15 813,00
15. Jiné sociální pojištění	0,00
16. Zákonné sociální náklady	465,00
4. Prodané zboží	28 098,82
A. Náklady celkem	101 444,66
4. Výnosy z prodaného zboží	105 560,00
B. Výnosy celkem	105 560,00
B. Výnosy celkem	105 560,00
A. Náklady celkem	101 444,66
Výsledek hospodaření běžného účetního období	4 155,34

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

4.4 Vertikální analýza výkazů zisku a ztráty

V následujících tabulkách je provedena vertikální analýza výkazu zisku a ztráty. Hospodářská činnost bude uvedena samostatně.

Tab. 4.16 Vertikální analýza nákladů za hlavní činnost

	2012		2013		2014	
	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %
Provozní spotřeba	1 132 586,35	6,74	1 714 247,30	8,41	2 218 477,31	8,16
Osobní náklady	10 701 434,00	63,64	10 943 276,50	53,70	12 212 357,00	44,91
Jiné daně, poplatky, pokuty, penále	22 492,60	0,13	10 860,48	0,05	9 819,15	0,04
Služby	2 381 819,88	14,16	3 036 707,80	14,90	3 269 676,67	12,02
Prodané zboží	53 103,91	0,32	50 620,66	0,25	108 498,77	0,40
Aktivace dlouhodobého majetku	-27 274,00	-0,16	-1 159,00	-0,01	-19 958,70	-0,07
Odpisy dlouhodobého majetku	1 528 508,30	9,09	3 237 228,20	15,89	8 897 196,00	32,72
Ostatní náklady	1 022 275,18	6,08	1 386 932,61	6,81	496 274,73	1,83
Náklady celkem	16 814 946,22	100,00	20 378 714,55	100,00	27 192 340,93	100,00

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

Největší podíl na celkových nákladech má v roce 2012 sumarizační položka osobní náklady ve výši 10,7 mil. Kč, z toho činily mzdové náklady přes 7,8 mil. Kč. V následujících letech mzdové náklady stále rostly, přesto se jejich procentní zastoupení na celkových nákladech v jednotlivých letech snižovalo z 63,64 % v roce 2012 na 53,70 % v roce 2013 a následně na 44,91 % v roce 2014.

Snížení procentního zastoupení osobních nákladů je způsobeno nárůstem odpisů dlouhodobého majetku. Největší nárůst je vidět v roce 2014, kdy byl jejich objem téměř 8,9 mil. Kč. Procentní zastoupení odpisů na celkových nákladech bylo 32,72 %, oproti roku 2013 je zde nárůst o více jak 15 procentních bodů.

Další položkou, u které byla zaznamenána vyšší změna, jsou ostatní náklady. Výrazně v roce 2014 poklesly náklady z drobného dlouhodobého majetku. To vyvolalo snížení procentního zastoupení ve struktuře nákladů z 6,81 % v roce 2013 na 1,83 % v roce 2014.

Všechny položky nákladů se meziročně zvyšovaly. Struktura nákladů se v jednotlivých letech příliš neměnila, s výjimkou osobních nákladů, odpisů a ostatních nákladů.

Tab. 4.17 Vertikální analýza výnosů z hlavní činnosti

	2012		2013		2014	
	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %
Tržby za vlastní výkony a zboží	421 148,84	2,48	895 208,20	4,67	734 415,00	2,64
Finanční výnosy	295,85	0,00	218,26	0,00	172,54	0,00
Ostatní výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	34 000,00	0,12
Výnosy z transferů	16 452 388,00	97,01	18 194 000,00	94,96	26 998 377,49	97,12
Výnosy celkem	16 959 183,69	100,00	19 158 764,00	100,00	27 798 004,49	100,00

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

Stejně jako náklady i výnosy mají poměrně stabilní strukturu. Nejvyšší podíl na struktuře výnosů mají výnosy z transferů, které v roce 2012 činily 97,01 %, v roce 2013 mírně poklesly na 94,96 % a v roce 2014 se opět navrátily na 97,12 %. Výkyv v roce 2013 byl zapříčiněn nárůstem výnosů z prodeje služeb, které v příštím roce opět poklesly.

Výsledek hospodaření měl postupně rostoucí tendence. Pokud pomineme mimořádné náklady na odpisy v roce 2013, dosáhl by hospodářský výsledek i v tomto roce kladné hodnoty, která by dokonce překonala úroveň zisku za rok 2012.

Tab. 4.18 Vertikální analýza hospodářské činnosti

	2014	
	v Kč	v %
Provozní spotřeba	10 560,84	10,41
Osobní náklady	62 785,00	61,89
Jiné daně, poplatky, pokuty, penále	0,00	0,00
Služby	0,00	0,00
Prodané zboží	28 098,82	27,70
Aktivace dlouhodobého majetku	0,00	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	0,00
Ostatní náklady	0,00	0,00
Náklady celkem	101 444,66	100,00

	2014	
	v Kč	v %
Tržby za vlastní výkony a zboží	105 560,00	100,00
Finanční výnosy	0,00	0,00
Ostatní výnosy	0,00	0,00
Výnosy z transferů	0,00	0,00
Výnosy celkem	105 560,00	100,00

Zdroj: vlastní zpracování (VZZ 2012, 2013, 2014)

Největší položku ve struktuře nákladů tvořily, stejně jako u hlavní činnosti, osobní náklady, a to 61,89 %. Data hospodářské činnosti není možné srovnat s daty za jiná období, neboť v roce 2014 vykazala příspěvková organizace hospodářskou činnost poprvé.

Rozborem celkových výsledků analýzy Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, se ukázalo, že příspěvková organizace je závislá na prostředcích od zřizovatele a prostředcích z ostatních dotačních titulů. Tyto prostředky tvoří přibližně 97 % jejích výnosů. Bez těchto zdrojů by její hospodaření bylo značně ztrátové. Hospodaření let 2012, 2013 a 2014 bylo do jisté míry ovlivněno rekonstrukcí zámku, která by měla přinést v příštích letech vyšší návštěvnost a s tím spojené vyšší příjmy za služby.

Struktura kapitálu je poměrně stabilní. Z větší části je tvořena vlastními zdroji, ve kterých jsou zahrnuty transfery na pořízení dlouhodobého majetku. V roce 2014 mírně pokleslo zastoupení vlastních zdrojů a naopak vzrostly dlouhodobé závazky.

4.5 Analýza likvidity

Likvidita je poměrový ukazatel, který můžeme definovat jako momentální schopnost uhradit splatné závazky. Jinak řečeno, je to schopnost organizace dostat svým finančním závazkům.

I nezisková organizace musí být schopná uhradit včas a v požadované výši své závazky. Ke sledování této oblasti slouží ukazatele likvidity měřící platební schopnost organizace. Výsledky se porovnávají s obecně doporučenými hodnotami.

Rozeznáváme tři typy likvidity:

- běžná likvidita nebo také likvidita III. stupně

$$LIII. = \text{oběžná aktiva} / \text{krátkodobé závazky} \quad (4.3)$$

- pohotová likvidita nebo také likvidita II. stupně

$$LII. = (\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}) / \text{krátkodobé závazky} \quad (4.4)$$

- okamžitá likvidita nebo také likvidita I. stupně

$$LI. = \text{krátkodobý finanční majetek} / \text{krátkodobé závazky} \quad (4.5)$$

Tab. 4.19 Analýza likvidity

	2012	2013	2014
Oběžná aktiva	3 486 443,55	3 320 832,79	7 808 965,54
Zásoby	1 175 459,01	1 111 297,59	1 309 931,17
Krátkodobý finanční majetek	1 547 191,04	1 751 342,06	3 809 865,74
Krátkodobé závazky	1 843 226,92	1 737 740,90	2 126 716,88
Likvidita III. stupně	1,89	1,91	3,67
Likvidita II. stupně	1,25	1,27	3,06
Likvidita I. stupně	0,84	1,01	1,79

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012,2013,2014)

Okamžitá likvidita vyjadřuje okamžitou schopnost organizace uhradit své krátkodobé závazky. Proto se při výpočtu tohoto ukazatele počítá s krátkodobým finančním majetkem. Doporučená hodnota pro likviditu I. stupně by měla kolísat v rozmezí 0,2 – 0,5.

V krátkodobém finančním majetku je zahrnut běžný účet, peníze v pokladně a ceniny. V rozvaze je uvedena výše krátkodobého finančního majetku vyšší než suma použita pro analýzu. Důvodem je nezahrnutí běžného účtu FKSP, který je účelově vázán a který by neměl být čerpán na provozní činnosti.

V Tab. 4.19 vidíme výsledky analýzy likvidity v letech 2012, 2013, 2014. Ukazatel likvidity I. stupně vychází ve všech letech vyšší než je doporučené rozmezí. Nejvyšší hodnoty dosáhl v roce 2014, kdy se zůstatek na běžném účtu zvýšil o částku přesahující 2 mil. Kč. Jednalo se o prostředky získané z půjčky, která byla zařazena mezi dlouhodobé závazky.

Pohotová likvidita vylučuje z výpočtu zásoby, a to z důvodu, že bývají nezbytné k chodu organizace a je problém s jejich okamžitým zpeněžením. Doporučená hodnota pro likviditu II. stupně by měla kolísat mezi 1 – 1,5.

V roce 2012 a 2013 dosáhla likvidita II. stupně hodnot v doporučeném intervalu. V roce 2014 koeficient likvidity přesáhl hodnoty doporučeného intervalu zhruba dvojnásobně. V tomto roce se výrazně zvýšil objem krátkodobých pohledávek o 2 mil. Kč na účtu dohadných účtů aktivních a stejně tak i prostředky na bankovním účtu.

Běžná likvidita je určena jako podíl oběžného majetku a krátkodobých závazků. Vyjadřuje kolikrát je organizace schopna uspokojit pohledávky věřitelů, když promění všechna svá oběžná aktiva na peněžní prostředky. Doporučená výše by se měla pohybovat v rozmezí 1,8 – 2,5. Jako problematická je vnímána hodnota nižší než 1. To značí, že

společnost není schopna hradit své krátkodobé závazky z oběžných aktiv, ale musí použít dlouhodobé finanční zdroje nebo získat prostředky prodejem dlouhodobého majetku.

V roce 2012 se hodnota ukazatele držela při dolní hranici doporučeného rozmezí. V následujícím roce ukazatel mírně stoupl. V roce 2014 ukazatel značně přesáhl doporučený interval.

Celkové vyhodnocení analýzy likvidity je pozitivní. Příspěvková organizace nemá problémy hradit své závazky. Naopak v roce 2014 je zřejmé, že jsou prostředky uloženy na běžném účtu, kde nemají pro organizaci žádnou přidanou hodnotu, například v podobě úroku. Zvýšený ukazatel se projevil v jednom období, bylo by vhodné zjistit, zda ukazatel v dalších letech opět klesl na svoji předchozí hladinu. V takovém případě by bylo přijatelné zachovat dosavadní strukturu.

Pokud by zvýšené hodnoty vycházely i v příštích obdobích, bylo by pro příspěvkovou organizaci vhodné zvážit využití volných finančních prostředků tak, aby přispěly k navýšení zisku organizace. Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace hospodář s veřejnými prostředky, není možné, aby si pořizovala cenné papíry zakládající právo na jiné právnické osobě. Proto by bylo vhodnější zvolit některou z konzervativnějších alternativ, jako jsou státní dluhopisy, popřípadě bankovní účet s vyšším úrokem, než je na běžném účtu.

4.6 Analýza zadluženosti

Ukazatelé zadluženosti slouží ke stanovení poměru zdrojů financování organizace. Zásadní význam má, aby majetek nebyl kryt pouze z vlastního nebo cizího kapitálu.

$$\text{Celková zadluženost} = (\text{cizí zdroje} / \text{celková aktiva}) \cdot 100 \quad (4.6)$$

$$\text{Míra zadluženosti} = (\text{cizí zdroje} / \text{vlastní zdroje}) \cdot 100 \quad (4.7)$$

$$\text{Koeficient samofinancování} = (\text{vlastní zdroje} / \text{aktiva celkem}) \cdot 100 \quad (4.8)$$

$$\text{Krátkodobá zadluženost} = (\text{kr. závazky} / \text{aktiva celkem}) \cdot 100 \quad (4.9)$$

Tab.4.20 Ukazatelé zadluženosti

	2012	2013	2014
Cizí zdroje	1 843 226,92	1 737 740,90	4 126 716,88
Aktiva celkem	65 912 718,54	197 530 255,93	194 430 109,55
Vlastní kapitál	64 069 491,62	195 792 515,03	190 303 392,67
Krátkodobé závazky	1 843 226,92	1 737 740,90	2 126 716,88
CELKOVÁ ZADLUŽENOST	2,80 %	0,88 %	2,12 %
MÍRA ZADLUŽENOSTI	2,88 %	0,89 %	2,17 %
KOEFICIENT SAMOFINANCOVÁNÍ	97,20 %	99,12 %	97,88 %
KRÁTKODOBÁ ZADLUŽENOST	2,80 %	0,88 %	1,09 %

Zdroj: vlastní zpracování (Rozvaha 2012,2013,2014)

Celková zadluženost dosahuje velmi nízkých hodnot. Nízká zadluženost je způsobena absencí úvěrů a půjček až na rok 2014. Koeficient samofinancování dosahuje hodnot blížících se téměř 100 %, to znamená, že k financování své činnosti nepoužívá cizí kapitál ve smyslu půjček, úvěrů, nemá vysoké závazky k dodavatelům.

4.7 Shrnutí kapitoly

Tato kapitola byla zaměřena na zhodnocení situace příspěvkové organizace Muzeum Vysočiny Třebíč prostřednictvím porovnání účetních výkazů a provedení analýz ve sledovaných letech 2012, 2013, 2014. Byla provedena horizontální a vertikální analýza majetkové a kapitálové struktury a následně i nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Analýza ukazuje, že položky nákladů i výnosů mají tendenci meziročně růst. Negativního výsledku hospodaření bylo dosaženo pouze v roce 2013. Ztráta byla zapříčiněna zvýšenými odpisy z transferu po převzetí zrekonstruované budovy zámku. Aktiva i pasiva výrazně vzrostla v roce 2013 a následně mírně poklesla v roce 2014.

V další části této kapitoly byla provedena analýza likvidity a zadluženosti. Je třeba brát zřetel na rozdílnost výsledků zjištěných v ziskovém a neziskovém sektoru. Z výsledků analýz vyplývá, že organizace hospodaří vcelku efektivně. Ukazatele likvidity ukazují, že organizace nemá problém hradit své závazky dostatečně včas. Organizace je financována především ze zdrojů vlastního kapitálu proto ukazatele zadluženosti vykazují velmi nízké procento zadlužení.

5 Závěr

Hlavním cílem diplomové práce bylo za pomoci vertikální a horizontální analýzy posoudit majetkovou a finanční strukturu Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, za vybrané období let 2012, 2013, 2014.

V horizontální analýze byly porovnány jednotlivé položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty, tak, aby bylo možné zjistit změny v hospodaření organizace. Na základě vertikální analýzy bylo možné určit podíly jednotlivých položek majetku na struktuře celkových aktiv a položek zdrojů financování na struktuře pasiv.

Z analýz vyplývá, že organizace je schopna pokrýt své náklady a dosahovat při tom kladného výsledku hospodaření. Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, hospodaří převážně s prostředky získanými od svého zřizovatele a z dalších dotací. Tyto zdroje tvoří přibližně 97 % veškerých příjmů organizace.

Hospodářská činnost byla v roce 2014 zisková, její výsledek hospodaření činil kolem 4 000 Kč. Vzhledem k tomu, že nám chybí delší časová řada, je těžké odhadnout, jakým způsobem se bude hospodářská činnost dále rozvíjet a zda bude dosahovat zisků i v příštích letech.

Organizace by se měla zaměřit na navýšení vlastních příjmů z prodeje služeb. Nejvyšší návštěvnost mají výstavy a expozice, jak vyplývá z Grafu 3.1, tvoří průměrně 80 % z celkového počtu návštěvníků, kteří zavítají na akce organizované pod záštitou Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace. Razantní změny ve výši vstupného na výstavy a expozice by nebylo vhodné. Vhodnější by bylo zaměřit se na změny v dalších oblastech:

- omezení počtu zcela bezplatných akcí,
- rozšíření programů pro střední školy,
- spolupráce se Západomoravskou vysokou školou, o.p.s.,
- rozšíření hospodářské činnosti,
- rozšíření vhodné propagace.

První návrh se týká možnosti získat více prostředků z vlastní činnosti. Tab. 3.4 zachycuje návštěvnost - v roce 2013 z celkového počtu návštěvníků 14 410 bylo 7 266 na neplacených akcích. Z toho důvodu by bylo jednou z možností zavedení symbolického vstupného 10 Kč – 20 Kč, nebo vhodně umístit kasičky na dobrovolné vstupné na podporu organizace.

Programy pro školy jsou zaměřeny především na mateřské školy a základní školy. Zvýšení nabídky pro střední školy na exkurze, popřípadě přednášky, které by studenty mohly zaujmout, a celkové cílení na mladou generaci by mělo být jedním z programů muzea.

V Třebíči se nachází také soukromá vysoká škola. Jedním z jejích oborů jsou kulturněhistorická studia, v rámci nichž by se studenti mohli zabývat ekonomickými aspekty fungování příspěvkové organizace, pracovat na projektech, které by mohly být pro organizaci prospěšné a zajímavé.

Dle zakládací listiny jsou jedinou hospodářskou činností hostinské služby. Kavárna fungující v atriu budovy muzea sice kladný výsledek hospodaření, ale jeho výše byla poměrně nízká. Rozšířením občerstvení na některé akce Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, by se mohl navýšit příjem organizace. Možností je také spolupráce se společností zabývající se tímto druhem podnikání, a tak získat prostředky v podobě % ze zisku nebo z pronájmu plochy.

Poslední bod se týká vhodné propagace. V analyzovaných letech byla Muzeu Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizaci, poskytnuta dotace na propagaci. V dnešní době, kdy sociální média jako je Facebook, Twitter, Instagram aj. hýbou světem, by neměla žádná organizace zapomínat na vhodnou formu propagace jejich prostřednictvím. Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace, má sice stránku na Facebooku, ale na ní žádné příspěvky, stránka je zcela prázdná. Naopak Zámek Třebíč, která spadá pod Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvkovou organizaci, má aktivní facebookové stránky odkazující i na akce netýkající se bezprostředně muzea umístěného v budově zámku, ale zcela na nich chybí jakýkoli odkaz na webové stránky příspěvkové organizace, které prošly modernizací.

Seznam použité literatury

Odborné knihy

BOUKAL, Petr. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4487-2. DOSTÁL, Petr a Eva KISLINGEROVÁ. *Ekonomika kultury: efektivní metody a nástroje podnikání v sektoru kultury*. Praha: Oeconomica, 2012. ISBN 978-80-245-1886-2.

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-799-7.

HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance: teorie a praxe*. V Praze: C.H. Beck, 2015. ISBN 978-80-7400-298-4.

MAATYOVÁ, A., F. OCHRANA a J. PAVEL. *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5561-8.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, c2011. ISBN 978-80-7263-664-8.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, c2013. ISBN 978-80-7263-825-3.

MOCKOVČIAKOVÁ, A., D. PROKŮPKOVÁ a Z. MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2011: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-626-4.

NAHODIL, František. *Veřejná správa a financování veřejného sektoru*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014. ISBN 978-80-7380-536-4.

PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-936-4.

PROKŮPKOVÁ, Danuše a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. Vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-833-8.

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.

RŮŽIČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza*. 5. Vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5534-2.

Legislativa

Zákon 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=218~2F2000&rpp=15#seznam>.

Zákon 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=219~2F2000&rpp=15#seznam>.

Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z:

<https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=250~2F2000&rpp=15#seznam>.

Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=563~2F1991&rpp=15#seznam>.

Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=586~2F1992&rpp=15#seznam>.

Zákon 89/2012 Sb., občanských zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=89~2F2012&rpp=15#seznam>.

České účetní standardy 2015: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, příspěvkové organizace, organizační složky státu, státní fondy : redakční uzávěrka 26.1.2015. Ostrava: Sagit, 2015. ISBN 978-80-7488-099-5.

Internetové zdroje

Informační karta příspěvkové organizace: Muzeum Vysočiny Třebíč, příspěvková organizace
Dostupné z: https://analytika.kr-vysocina.cz/ReportServer_SQLSERVERPUBLIC/Pages/ReportViewer.aspx?%2fPO%2fInfor%2fmacni_karta_organizace_v_kulture&organizace=00091766.

Fond Vysočiny

Dostupné z: <https://www.kr-vysocina.cz/fond-vysociny/d-4000091>

Muzeum Vysočiny Třebíč.

Dostupné z: <http://www.muzeumtr.cz>

Kraj Vysočina.

Dostupné z: <http://www.kr-vysocina.cz>.

Zámek Třebíč - modernizace zámku a zpřístupnění nových expozic. Dostupné z: <http://www.kr-vysocina.cz/zamek-trebic-modernizace-zamku-a-zpristupneni-novych-expozic/ds-301611/archiv=0&p1=40296>

ROSENMAJER, Tomáš. *Soukromý neziskový sektor.* Centrum pro výzkum neziskového sektoru [online]. [cit. 2016-04-07] Dostupné z: http://cvns.econ.muni.cz/diskuse/index/2?name=clanek_soukromyyneziskovysektor.pdf&do=stahniSoubor

Techniky a metody finanční analýzy. BusinessInfo.cz [online]. 2009 [cit. 2016-04-07]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/techniky-a-metody-financni-analyzy-3384.html>.

Zřizovací listina

Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=614838>.

Interní dokumenty

Rozvaha Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, 2012, 2013, 2014

Výkaz zisku a ztráty Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, 2012, 2013, 2014

Výroční zpráva Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, 2012, 2013, 2014

Inventarizační soupis pozemků a nemovitostí Muzea Vysočiny Třebíč, příspěvkové organizace, 2012, 2013, 2014

Seznam zkratk

MK	Ministerstvo kultury
MVT	Muzeum Vysočiny Třebíč
PHM	Pohonné hmoty
PO	Příspěvková organizace
VZZ	Výkaz zisku a ztráty

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Seznam obrázků

Obr. 2.1 Členění národního hospodářství podle financování	6
Obr. 2.2 Členění národního hospodářství dle Pestoffa	8

Seznam tabulek

Tab. 2.1 Srovnání původní a současné situace u vybraných neziskových organizací .	11
Tab. 3.1 Přehled činností organizace v letech 2008 - 2015	26
Tab. 3.2 Otvírací doba muzea.....	27
Tab. 3.3 Ceny vstupného do muzea.....	28
Tab. 3.4 Počet návštěvníků v letech 2008 - 2015	28
Tab. 3.5 Počet návštěvníků ve vybraných PO v Kraji Vysočina.....	30
Tab. 3.6 Vývoj počtu zaměstnanců	31
Tab. 3.7 Mzdové a sociální náklady	32
Tab. 3.8 Stav nemovitostí k 31. 12. 2012	33
Tab. 3.9 Stav nemovitostí v roce 2013 a 2014	33
Tab. 3.10 Počet ujetých kilometrů za roky 2012 - 2014	34
Tab. 3.11 Výnosy v letech 2011 – 2014 v Kč	35
Tab. 4.1 Přehled majetkové struktury Muzea Vysočiny Třebíč	44
Tab. 4.2 Přehled kapitálové struktury Muzea Vysočiny Třebíč	45
Tab. 4.3 Upravená tabulka aktiv.....	46
Tab. 4.4 Horizontální analýza aktiv	46
Tab. 4.5 Upravená tabulka pasiv	48
Tab. 4.6 Horizontální analýza pasiv	48
Tab. 4.7 Vertikální analýza aktiv	50
Tab. 4.8 Vertikální analýza pasiv	51
Tab. 4.9 Přehled výnosů Muzea Vysočiny Třebíč	52
Tab. 4.10 Přehled nákladů Muzea Vysočiny Třebíč	53
Tab. 4.11 Upravená tabulka nákladů	54
Tab. 4.12 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty.....	54
Tab. 4.13 Upravené výnosy a výsledek hospodaření	56

Tab. 4.14 Horizontální analýza VZZ a výsledku hospodaření	56
Tab. 4.15 Hospodářská činnost - náklady, výnosy, výsledek hospodaření	58
Tab. 4.16 Vertikální analýza nákladů za hlavní činnost.....	59
Tab. 4.17 Vertikální analýza výnosů z hlavní činnosti	60
Tab. 4.18 Vertikální analýza hospodářské činnosti	60
Tab. 4.19 Analýza likvidity	62
Tab.4.20 Ukazatelé zadluženosti	64

Seznam grafů

Graf 3.1 Návštěvnost v %.....	29
Graf 3.2 Průměrná výše mezd ve vybraných muzeích v Kraji Vysočina.....	31
Graf 3.3 Dotace z rozpočtu zřizovatele	37
Graf 3.4 Dotace z rozpočtu Ministerstva kultury České republiky	40

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu §12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 22. 4. 2016



Bc. Petra Svobodová

Seznam příloh

Příloha č. 1 Rozvaha 2012

Příloha č. 2 Rozvaha 2013

Příloha č. 3 Rozvaha 2014

Příloha č. 4 Výkaz zisku a ztráty 2012

Příloha č. 5 Výkaz zisku a ztráty 2013

Příloha č. 6 Výkaz zisku a ztráty 2014

Příloha č. 7 Hospodaření organizace 2012

Příloha č. 8 Hospodaření organizace 2013

Příloha č. 9 Hospodaření organizace 2014

Příloha č. 10 Inventární soupis budov a pozemků 2012

Příloha č. 11 Inventární soupis budov a pozemků 2013

Příloha č. 12 Inventární soupis budov a pozemků 2014